



# भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण  
EXTRAORDINARY

भाग III—खण्ड 4  
PART III—Section 4

प्राधिकार से प्रकाशित  
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं० 9] नई दिल्ली, बुध्द्वसतिवार, सितम्बर 30, 1976/आश्विन 8, 1898  
No. 9] NEW DELHI, THURSDAY, SEPTEMBER 30, 1976/ASVINA 8, 1898

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में रखा जा सके।

Separate paging is given to this Part in order that it may be filed  
as a separate compilation

## THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA NOTIFICATION

(CHARTERED ACCOUNTANTS)

*New Delhi, the 23rd September 1976*

No. 48-CA(1)/76.—In pursuance of sub-section (5) of Section 18 of the Chartered Accountants Act, 1949, a copy of the Report and the audited accounts of the Council for the year ended 31st March, 1976 is hereby published for general information.

### TWENTY-SEVENTH ANNUAL REPORT OF THE COUNCIL FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 1976.

The Council has pleasure in presenting its 27th Annual Report for the year ended 31st March, 1976 in accordance with the provisions of Section 18(5) of the Chartered Accountants Act, 1949. The report covers broadly the salient features of the Institute's activities upto the date of this report excluding matters to which reference has already been made in the report for the preceding year.

#### I. THE COUNCIL

1. **Members of the Council and its various committees.**—The Ninth Council was constituted on 17th September, 1973. The names of the members of the Council and its Standing and other Committees, as constituted at the Council meeting held in September, 1975, are given in *Appendices I and II respectively*.

2. **President and Vice-President.**—At the meeting of the Council held in September, 1975, Shri P. M. Narielvala, Calcutta, who was the Vice-President during the previous year, was elected the President for a term of one year from 17th September, 1975. Shri B. R. Maheswari (Delhi) was elected Vice-President for a similar term.

3. **Council Meetings.**—During the year, the Council held three meetings—the first on 9th, 10th and 11th July, 1975, the second on 15th and 16th September, 1975, and the third on 4th and 5th December, 1975.

## II. FINANCES

1. **Accounts.**—The Balance Sheet as at 31st March, 1976 and the Income and Expenditure Account for the year ended on that date, duly audited, are annexed to this report. The Income and Expenditure Account for the year shows a surplus of Rs. 3,01,681/- as against a deficit of Rs. 10,52,469/- for the preceding year.

An analysis of the expenses on members is shown in the appendix to the accounts.

2. **Auditors.**—Sarvashri P. R. Mehra and M. R. Venkataraman continued to be the Institute's auditors for the year ended 31st March, 1976.

## III. MEMBERS

1. **Membership.**—The number of members of the Institute on 1st April, 1976, was 16763, recording an increase of 1378 since 1st April, 1975. During the year, 491 Associates were enrolled as Fellows as compared to 426 in the previous year. *Appendix III* gives the classification of membership.

2. **Increase in fees payable by members.**—The annual membership fee as well as the fee for Certificate of Practice were increased with effect from 1st April, 1976, in view of the increase in the activities of the Institute and the all round increase in the cost of administration and services. The fees payable by the members currently are as under:

Membership fee for an Associate	Rs. 60
Membership fee for a Fellow	Rs. 125
Certificate of practice Fee (Both for an Associate and a Fellow).	Rs. 125

The Council has suggested to the Government of India to amend the Chartered Accountants Act with a view to provide that a person shall pay, at the time of his enrolment as a member, an entrance fee of Rs. 500 (as against Rs. 300 at present) and an associate seeking admission as a fellow member shall pay an admission fee of Rs. 500 (as against Rs. 200 at present).

3. **Certificate of practice cancellation.**—Under the provisions of the amended Regulation 10, if the fee for the Certificate of Practice is not received by the 31st day of July of the relevant year, the certificate of practice of a member stands cancelled with effect from the 1st August, of that year. However, considering the fact that this was the first year when the new regulation came into force and members did not have adequate notice, the Council decided that the Certificates of Practice should not be cancelled if the fee therefor was paid by 31st March, 1976 (unless in the meantime, the name of a member had been removed from the Register for non-payment of annual membership fee). This concession would not be available in the future and members would therefore be well advised to ensure prompt payment of fees.

4. **Restoration of names to the Register of Members.**—Restoration of names to the Register of Members has so far been effected from the date on which the application, complete in all respects, is received in the office of the Institute. In modification of this procedure, the Council has decided that if the application for restoration, complete in all respects, is received in the same year in which the name is removed from the Register of Members, the restoration would be given effect to from the date of removal. (This decision will be prospective in its application from the date on which the amendments in the Regulations came into force, namely, the 7th August, 1976.)

5. **Procedure for registration of members as fellows.**—Under the existing provisions of the Chartered Accountants Act an associate can apply for fellowship only after completion of 5 years of continuous practice/recognisable experience and the fellowship is granted from the date the application, complete in all respects, is received in the office of the Institute. This naturally entails a gap between completion of 5 years practice/experience and the date of fellowship. The Council has proposed a new procedure under which an application for fellowship can be made before completion of the prescribed period of continuous practice/experience but not earlier than 15 days from the due date. The fellowship

would be awarded to the member from the date on which he completes five years of continuous practice/experience or the date of receipt of the application complete in all respects, which ever is later. (This amendment will take effect only after the Chartered Accountants Act has been appropriately amended for which a request has been made to the Central Government.)

**6. Disciplinary Action.**—Details of the orders of the High Courts on the findings of the Council in the cases referred by it for enquiry to the Disciplinary Committee under Regulation 11(8) (i) and the finding of the Council since the last report, are given in *Appendix IV*.

**7. List of Members.**—The List of Members as on 1st April, 1976 has been prepared and brought out on 1st May, 1976. This was made possible due to the computerisation of the members' record. The list contains certain novel features, such as, a separate list of members residing outside India, an indication whether a member is in full-time or part-time practice and the statistics relating to such members.

**8. Death of members.**—The Council records with regret the sad demise during the year of the members whose names appear in *Appendix V*.

Among them, particular mention should be made of Shri P. Venugopal, a sitting Council member, who passed away on 19th December, 1975, Shri P. M. Trivedi, a member of the Western India Regional Council and its former Chairman, and Shri M.A. Mohiaddin, a former member and Secretary of the Southern India Regional Council. At its 75th meeting held on 14th and 15th May, 1976, the Council passed appropriate condolence resolutions on the loss of these illustrious members and copies of the resolutions were sent to the bereaved families.

#### IV. ARTICLED AND AUDIT CLERKS

**1. Fresh Enrolments.**—The number of article and audit clerks registered during the year, compared to those registered in the preceding year, is given below:—

	1975-76	1974-75
Articled Clerks	5100	3523
Audit Clerks	154	36

The decline in the registration of students in the year 1974-75 was perhaps due to the new Regulations which prescribed that the entrants should either have secured in the degree examination 50 per cent or more marks or should have passed the Entrance Examination of the Institute.

This requirement came into force on 1st October, 1973, and its impact for a full year was felt in 1974-75. The Council is happy to note that entrants have adjusted themselves to the new Regulations and registrations have picked up during the year under report.

**2. Change in the procedure for registration of articled service.**—To streamline and simplify the procedure of registration of articled service, the relevant regulations have been amended with effect from 10th January, 1976, according to which the deed of agreement is not now required to be sent to the Institute for registration. One copy of the deed is to be kept by the employer and the other copy by the articled clerk. The particulars of the articled clerk and the employer in form "16-A" are to be submitted to the Institute for registration purposes. Form "16" of the Regulations has been replaced by the new Form "16-A" which has been made more comprehensive to bring on record all the necessary information.

**3. Registration for a period which is less than the full term.**—It has been noticed that in some cases the deed of articles is not executed for the full term of articleship or for the full balance period in the case of transfer, as the case may be. In such cases, the articled clerk at times becomes ineligible to appear in a particular examination of the Institute apart from the inconvenience that may be caused to him in finding a vacancy of articles for the residual period, if the earlier employer for any reason, does not wish to enter into a fresh agreement. The Council has therefore decided that a training under articles shall now be registered only if it is for the full term prescribed in the Regulations or for the full balance period, in the case of transfers.

**4. Registration of articled/audit service under the old regulations.**—Registration of articled/audit service on or after 1st October, 1973 is governed by new Regulations 34B and 48B but an exception is provided in a case where a person has already served under the old Regulations as an articled clerk for a minimum period of 6 months or as an audit clerk for a minimum period of 9 months. If such a student had discontinued his training before 1st October, 1973, but came up for re-registration for the balance period on or before 1st October, 1974, the service could still be registered under the old Regulations. A number of cases were brought to the notice of the Council of students who had discontinued their training before 1st October, 1973, but who did not re-register themselves as articled/audit clerks before 1st October, 1974. To avoid hardship to such students, the Council had proposed amendments to the relevant Regulations extending the date for re-registration under the old Regulations. The Council is pleased to announce that the Government of India have approved the amendments extending the period for re-registration till 31st March, 1977.

**5. Transfer of articled and audit service.**—Certain instances have come to the notice of the Council where the articled and audit clerks have experienced difficulty in getting release from their employers where this was necessitated on account of transfer of their parents/guardians to another city. In order to remove hardship to articled/audit clerks in such cases, the Council has made an appeal to the members to agree to the termination of the articled/audit service of their apprentices, in order to facilitate their transfer.

**6. Engagement in other business or occupation.**—Several cases came to the notice of the Council in which articled and audit clerks were found to have been engaged in business or other occupations or had taken up courses of study, in violation of the Regulations. Their attention was drawn by a note issued in the January, 1976, issue of the 'CICA Newsletter' to the provisions of Regulations 36 and 51 according to which they are forbidden to take up any other course of study or training, whether academic or professional, or engage in any business or occupation, during the period of their practical training, without obtaining the prior permission of the Council. They were also advised to take immediate steps to disclose the details thereof to the Secretary and seek permission immediately. Although many articled and audit clerks applied for permission to regularise the courses of study undertaken by them, instances still continue to arise where engagements in business or other occupations have not been reported and prior permission has not been obtained. It may be pointed out that violation of the above Regulations will, in future, involve severe punishment, including (1) non-recognition of the training undergone;

(2) cancellation of training; and (3) refusal by the Council to register training for the balance period.

**7. Training outside India.**—The Council has decided that there is no objection to an articled clerk being trained outside the country when deputed by his Principal on his overseas assignment/s but the responsibility for the overall supervision and control of the articled clerk will remain with his Principal in India.

**8. Maintenance of attendance register for articled/audit clerks.**—Instances have come to the notice of the Council wherein it has been found that the principals were not maintaining any attendance register or record of leave taken by their articled/audit clerks. This has led to disputes over the quantum of leave availed of by the articled/audit clerks.

The Council has drawn the attention of all the members training articled and audit clerks to this omission and have asked them to ensure that they maintain regular records of the attendance and leave taken by their articled and audit clerks.

**9. Stipend to articled clerks.**—Regulation 32B of the Chartered Accountants Regulations provides for compulsory payment of stipend to articled clerks engaged on or after 1st July, 1973. The Regulation provides that the stipend shall be payable in the cities of Bombay, Calcutta, Delhi, New Delhi, Madras and Kanpur, at the rate of Rs. 60 per month in the first year of training; Rs. 100 per month in the second year of training and Rs. 150 per month in the remaining period of training. In places other than those mentioned above, the stipend is payable at the half the above rates.

The Council has decided to delete 'Kanpur' from the Regulation, with the result that the stipend will be payable in this city at half the prescribed rate.

when the Regulation is amended. The amendment in the Regulation in this behalf is at present pending with the Central Government.

**10. Conciliation machinery to settle disputes between employers and their articulated/audit clerks.**—Under the Chartered Accountants Regulations, the procedure for enquiring into the complaints of employers against their articulated/audit clerks or vice-versa involves reference to the Council and/or the Examination Committee and protracted enquiries. Consequently, delays are unavoidable. These delays lead to frustration and dissatisfaction on both sides.

The Council has therefore evolved a conciliation machinery composed of Council Members, one of whom is requested to act as conciliator with the object of effecting a compromise between the parties and restoring healthy relationship, or if no compromise is possible, ensuring that the parting is devoid of rancour and bitterness. It may be clarified that the Council does not intend to delegate its powers to enquire into complaints in a formal manner, but hopes that it will be possible to bring about a rapprochement between the parties in the initial stages. If the differences appear to be irreconcilable or if the matter involves a serious breach of the provisions of the Act or the Regulations, it would still require to be placed before the Examination Committee and/or the Council for consideration.

**11. Identity cards for students.**—The Council has decided that articulated and audit clerks should be issued identity cards, at their request, blank forms of which are available at the office of the Institute. The identity cards will be issued by the Chartered Accountant under whom a particular articulated or audit clerk is undergoing training.

It has been clarified in the identity card itself that it would lapse the moment the articulated or audit clerk has ceased to work under the employer who has issued the card. Members are requested to kindly see that these cards are surrendered to them before their respective articulated or audit clerks leave their service.

**12. Coaching Board.**—(a) *Strength.*—During the year under report, 5,254 students were enrolled (all under the new Regulations) for the Intermediate Course as against 3464 in the previous year.

For the Final Examination, 3146 students commenced tuition as against 3243 in the previous year. The number of students who completed tuition during the year was 5902 for the Intermediate Course as compared to 4320 in the previous year. Also, 2617 and 2746 students completed tuition for Group I and Group II of the Final Course as compared to 1730 and 1775 students respectively in the previous year. Statistics regarding enrolment of students and other related matters are given in Appendix VI.

(b) *Study Material.*—The study material supplied to students was, as usual, constantly brought up-to-date. Also, the Board has been contributing to the Institute's journal regular features by giving, in summary form, notes on current economic events, a summary of important articles relating to accounting and auditing in foreign journals, a digest of income-tax and company cases, income-tax law and company law quiz and current readings.

(c) *Students' Libraries.*—The number of students' libraries including those at regional headquarters remains at 29.

(d) *Revision Classes.*—These continue to be popular and are conducted at a number of places over and above those held at the regional headquarters. At Madras, the Intensified Course Classes continue to maintain their popularity with the students. Two sessions of four monthly courses for the Intermediate Examination under the New Regulations were held at Delhi, Madras and Bombay. Students who attend 75 per cent of these classes and do 75 per cent of the tutorials satisfactorily become entitled to exemption from answering the test papers of the Board.

(e) *Publications.*—The Board is up-to-date in respect of volumes of Suggested Answers to the questions set at the Institute's Examinations; the volumes in respect of the November, 1975 examinations have already been published.

(f) *Merit and Loan Scholarships.*—During the period under report, 10 merit scholarships and 107 loan scholarships were awarded.

(g) *Academy of Accounting.*—The Board decided to organise a pilot course of the Academy of Accounting at Madras. The Course commenced in June 1976 and will last three months. The initial reports are very encouraging indeed.

(h) *Entrance Course*.—Pursuant to the Board's decision to offer an optional correspondence course to candidates who wish to appear in the Entrance Examination conducted by the Institute, 298 students took up the course during the period under review.

13. *Students Associations and their Branches*.—The Students Associations and their Branches continued to function in all the regional constituencies viz. Western, Southern, Eastern, Central and Northern. Most of these were active and arranged several conferences, seminars, lectures, study circle meetings, educational tours, etc.

The following broad criteria have been laid down for setting up a new branch of a Students' Association:—

- (a) There should be a minimum of 75 students within the city or within a radius of 40 Kms. of the city limits.
- (b) The request for setting up the branch should be routed through the Regional Council concerned.
- (c) The request should be accompanied by a report on the utilisation of the library, if any, which may have been set up in the city as well as a report on any activities such as lectures, seminars, etc. which may have been organised by or for the local students in the last three years.

#### V. EXAMINATIONS

1. The examinations were held, as usual, in May and November 1975, at various centres all over India. New centres were opened on an experimental basis of Ludhiana, Mysore, Udaipur and Visakhapatnam. The statistics relating to the number of candidates who appeared and who were declared successful are given in Appendix VII.

2. *Prizes and Certificates of Merit*.—The names of candidates who were awarded prizes and certificates of merit in the examinations held in May and November 1975 are given in Appendix VIII.

3. *Action against examinees*.—The Council has debarred 4 candidates who were found to have resorted to unfair means in the examinations from appearing in the examinations, for varying periods.

4. *Exemption in certain papers of the Entrance Examination*.—The Chartered Accountants Regulations have been amended to provide that commerce graduates who are required to pass the Entrance Examination of the Institute should be exempted from paper (1), namely, Elements of Accounting, and paper (4) namely, General Commercial Knowledge and Economics, of the Entrance Examination. There would, however, be no reduction in the fees payable for admission to the Entrance Examination in such cases.

#### VI. PROFESSIONAL DEVELOPMENT

1. *Self-regulatory measures*.—Two changes have been introduced by the Council in the self regulatory measures. These are reproduced below:

1. *"Non-acceptance of audit of Government companies and Corporations under certain circumstances"*.—Except in the case of newly formed companies before the expiry of one accounting year from the date of commencement of their operations, a member who has been in full time practice for 10 years or more or a partnership firm in which any partner has been in full time practice for 10 years or more, should not accept appointment as auditor of a government company or corporation unless the audit fee is Rs. 2,500/- or more."

2. *"Ceiling on audits of companies"*.—Section 224 of the Companies Act provides that no practising firm of auditors shall accept the audit of more than the specified number of companies. The ceiling on the number of audits which a firm can accept is given in the Explanations I and II after Section 224(I-C) of the Act.

The Council of the Institute has suggested to the Government to amend the above provisions to the effect that if a member in full time service is a partner in a practising firm of Chartered Accountants, he should not be counted for the purpose of determining the number of audits which the firm can accept in terms of Explanations I and II after Section 224(I-C) of the Act. Pending amendment of this legislation it is recommended that a practising firm of Chartered Accountants shall not count for the above purpose any partner who is in full time service.

2. **Professional Development Committee.**—(a) A three day "National Conference of Accountants in Industry's" was organised at Bangalore on 6th, 7th & 8th June, 1975.

(b) In commemoration of the Silver Jubilee Celebrations of the Institute, three sessions of the Workshop on "Social Cost Benefit Analysis" were held in June, July & September, 1975 at Bombay and New Delhi. Arising out of the recommendations of the Workshop, a research project has been taken up on devising methodology of measuring social responsibility.

(c) In the series of technical guides proposed to be brought out, two guides have been released for sale viz. a technical Guide for Audit of Sugar Industry and a Technical Guide to Cost Audit—Cement Factories.

(d) Courses on "Audit of Banks" were organised at two centres—the first at Calcutta on 13th December, 1975, and the second at New Delhi on 9th & 10th January, 1976.

3. **Research Committee.**—(a) The Committee gratefully acknowledges the donations received towards scientific research from donors mentioned at Appendix IX to this report.

All donations given to the Institute for the above purpose will qualify for tax deduction under Section 35(1)(ii) of the Income-tax Act. Though the response so far has not been very encouraging, the Council hopes that in view of the tax exemption which is available, the industry would, in its own interest, see the need to support the research efforts of the Institute.

(b) On its views and suggestions being sought on the under-noted subjects, the Committee was happy to place them before the Government:—

- (i) Appointment of statutory auditors as internal auditors.
- (ii) Provision of liability for taxation in accounts.
- (iii) Allocation of equity and borrowing in pricing of products (drugs).

(c) The Committee is glad to report that it has completed the following Guidance Notes and Statements:—

- (i) Guidance Note on surprise checks.
- (ii) Guidance Note on Provision of liability for taxation.
- (iii) Guidance Note on provision of proposed dividend.
- (iv) Exposure draft of the Guidance Note on the Manufacturing and other Companies (Auditor's Report) Order, 1975 issued under Section 227 (4A) of the Companies Act, 1956.
- (v) Statement on Accounting for Foreign Currency Translation.
- (vi) Guidance Note on issue of bonus shares.

(d) Further, it has prepared a Statement on the Treatment of Retirement Gratuity in Accounts in the light of the amendment of the Income-tax Act.

(e) The following projects are under the consideration of the Committee:—

- (i) Social Cost Benefit Analysis.
- (ii) Precedents in published accounts.
- (iii) Accounting for inflation.
- (iv) Auditors' reliance on internal control procedure.

The project on Social Cost Benefit Analysis is of special significance to industry particularly in the Private sector in view of the need to develop the technique of analysis based on social—rather than financial—cost and benefits. \* \* \*

\* \* \* The trend of thinking clearly indicates that this method of analysis may, in future, be applied to major private sector projects before Government sanction is accorded to such projects. The Project is expected to take about two years to complete. An appeal has been issued to Industry to contribute towards its financial cost. It has been clarified that contributions made by Industry would be fully tax deductible since the Institute is recognized as a Research Institution under Section 35(1)(ii) of the Income-tax Act, 1961.

(f) The final version of the following International Accounting Standards have been received:—

IAS—1. Statement on Disclosure of Accounting Policies.

IAS—2. Valuation and Presentation of Inventories in the Context of the Historical System.

IAS—3. Statement on Consolidated Financial Statements and the equity method of Accounting.

(g) The comments of the Committee on the following Exposure Drafts of the International Accounting Standards Committee have been finalised and forwarded:—

(i) Exposure Draft No. 4—Proposed Statement on Depreciation Accounting.

(ii) Exposure Draft No. 5—Proposed Statement on Information to be disclosed in Financial Statements.

The Committee is considering the Exposure Draft No. 6—“Proposed Statement on Accounting Treatment of Changing Prices” and Exposure Draft No. 7—“Proposed Statement of Source and Application of Funds”.

(h) A note has been finalised for the guidance of members as to the duty of the auditor of a bank in a case where the aggregate market value of investments as at the balance sheet date is significantly lower than the value at which they are stated in the balance sheet and no provision—or disclosure—is made for the shortfall.

(i) The Committee has finalised the code list of all publications brought out by the Institute and the revised code numbers of the various publications have been published in the July 1976 issue of the “CICA Newsletter”. A key to the Publications Code List has also been printed in the same issue of the “Newsletter” to facilitate easy reference and members have been advised to re-number the publications with them according to the revised code numbers.

(j) The Manufacturing and other Companies (Auditor's Report) Order, 1975, issued under Section 227 (4A) of the Companies Act, 1956, in consultation with the Institute has cast certain new responsibilities on auditors, e.g. reporting on:

(i) the existence of internal audit system (for companies with paid-up capital exceeding Rs. 25 lakhs);

(ii) the adequacy of internal control procedures on purchases;

(iii) the physical verification and valuation of stocks;

(iv) the physical verification and proper recording of fixed assets;

(v) loans taken from companies etc. in the same group;

(vi) the regularity of repayment of loans (and interest thereon) granted by the company;

(vii) compliance with requirements regarding deposits from the public;

(viii) regularity in depositing provident fund dues etc.

The additional audit requirements notified are basically reporting requirements and many of these are based on developments which have already been taking place in the profession. The Council is therefore confident that these responsibilities would be shouldered in the same effective manner as the existing reporting responsibilities have been handled by the members. The Council has, however, decided to issue a Guidance Note to the members, as early as possible, to secure uniformity of compliance by them to the extent possible, having regard to the diverse circumstances under which different companies operate. As already stated, the Exposure Draft of the Guidance Note has already been published for comments.

4. **Shield Panel.**—After consideration of 125 entries received for the competition for the Best Presented Accounts the following awards were presented:

(a) Shield for the Best Presented Accounts for the year 1973-74 to the Britannia Biscuits Co., Ltd.

(b) Plaques for highly commended accounts to:  
Bharat Earth Movers Ltd. (for the year ended 31-3-1974).  
Bharat Heavy Electricals Ltd. (for the year ended 31-3-1974).  
Coromandal Fertilizers Ltd. (for the year ended 31-12-1973).



5. **Taxation Committee.**—(a) Since the submission of the last report, the Taxation Committee held its Seventh All India Seminar on Taxation at Kanpur on 6th and 7th December, 1975 with "Taxation and Economic Development", as its theme.

(b) The Eighth All India Seminar on Taxation was also held at Hyderabad on 12th and 13th June, 1976 with "The Recent Trends and Changes in Tax Legislation" as its theme.

(c) As part of the pre-budget exercise, the Institute had the privilege of being consulted by the Finance Minister on matters relating to fiscal, monetary and economic policies. For this purpose the President and the Secretary participated in a meeting called by the Hon'ble Finance Minister. Some of the suggestions given by the Institute, it is gratifying to note, have found a place in the Finance Act, 1976.

(d) The Institute has also been closely associated by the Central Board of Direct Taxes in drawing up the rules on Compulsory Maintenance of Accounts and the form of report on Tax Audit.

(e) Workshops were organised at Bombay, Madras, Calcutta, Baroda and Jaipur on Compulsory Maintenance of Accounts and Tax Audit and the views of the members expressed thereat have been taken into consideration while sending the Institute's representations to the Central Board of Direct Taxes.

(f) The Taxation Committee had submitted to the Central Board of Direct Taxes/Finance Minister the following representations:—

- (i) Representation dated 1-12-1975 to the Central Board of Direct Taxes in regard to the scope and applicability of Section 10(21) of the Income-tax Act to enable Scientific Research Institutions to accumulate their income for purposes of future application to scientific research.
- (ii) Representation dated 1-12-1975 to the Finance Minister suggesting amendment to enlarge the scope and applicability of Section 80E of the Income-tax Act.
- (iii) Representations dated 1-12-1975 & 13-4-1976 to the Finance Minister for the inclusion of our members in the Settlement Commission under the Income-tax Act and the Wealth-tax Act.
- (iv) Representation dated 31-1-1976 to the Dy. Secretary, Ministry of Finance and representation dated 27th February, 1976 to the Chairman of the Central Board of Direct Taxes on Compulsory Maintenance of Accounts.
- (v) Representations dated 15-3-1976, 23-3-1976 and 20-4-1976 to the Central Board of Direct Taxes on Tax Audit.
- (vi) Representation dated 29-3-1976 to the Finance Minister on the exemption from wealth-tax in respect of outstanding professional fees.
- (vii) Representation dated 15-3-1976 to the Central Board of Direct Taxes on introducing a time-limit for the completion of the proceedings for acquisition of immovable properties under the Income-tax Act.
- (viii) Pre-Budget Memorandum containing the views of the Institute submitted to the Finance Minister on 17-12-1975.
- (ix) Representation dated 23-1-1976 regarding vacancy allowance in computing income from house property.
- (x) Post-Budget Memorandum containing the views of the Institute on the Finance Bill 1976 submitted to the Finance Minister on 23-4-1976.
- (xi) Representation to the C.B.D.T. dated 14th June, 1976 in respect of allowance of expenses incurred for training apprentices.

(g) **Compulsory Maintenance of Accounts.**—The Council, at its meeting held in May, 1976 has decided to render free advisory service to small tax-payers on compulsory maintenance of accounts as a measure of tax-payer education. The benefit of this service would be made available to all those persons carrying on business or profession, whose turnover, or gross receipts, or expected to be Rs. 5 lakhs or less or whose estimated taxable income is Rs. 50,000 or less in any year.

The Institute proposes to publish a monograph in simple and non-technical language on compulsory maintenance of accounts explaining the principles of double entry book-keeping. The monograph would be first published in English and subsequently translated into Hindi and various regional languages so that

tax-payers from all regions could take the benefit of the service provided by the Institute. The Institute also proposes to form panels of Chartered Accountants in consultation with the Regional Councils and their branches for the purpose of rendering the free advisory service to small tax-payers as indicated in the preceding paragraph. It is earnestly hoped that the provision of this service by the Institute would be welcomed by all tax-payers, tax practitioners and tax authorities as part of the scheme of financial discipline through the maintenance of accounts under a scientific system of double entry accounting. The maintenance of accounts would, in the long run, facilitate the carrying out of audit thereby making the accounting records and documents more reliable.

(h) The Institute will soon issue guidelines for the benefit of members in the matter of carrying out audits of companies which have made a voluntary disclosure of their income and wealth under the Voluntary Disclosure Scheme, 1975.

**6. Company Law Committee.**—(a) The Committee brought out a number of publications for guidance of members, of which the notable ones are the following:—

- (i) Guidance Note on Section 293-A of the Companies Act.
  - (ii) Statement on amendments to Schedule VI to the Companies Act.
  - (iii) Guidance Note on Auditors' duties under the Additional Emoluments Compulsory Deposit (Employees other than employees of Government and Local Authorities) Scheme, 1974.
  - (iv) Guidance Note on Section 45MA of the Reserve Bank of India Act.
- (b) It made representations to the Government on the following matters:—
- (i) Representation to the Government in regard to signing of Form 23-B under the Companies Act, 1956, in the name of the firm.
  - (ii) Representation to the Government regarding implementation of the Companies (Transfer of Profits to Reserves) Rules, 1975.

(c) The Committee has decided to hold the second All India Seminar on Company Law in the last week of October, 1976. The theme of the Seminar would be "COMPANY LAW AND SOCIAL OBJECTIVES" and twelve papers dealing with different aspects of the subject would be discussed in six technical sessions.

(d) The Department of Company Affairs, Government of India were approached with a view to obtaining their support in implementation of the IASC Standards in India from January 1977 as some of the Standards might require amendment of the statutes. It was therefore considered desirable to take the Government into confidence and seek their assistance and help in ensuring proper compliance of these Standards by the members. The Council is happy to say that the Government has promised support in this behalf.

**7. Post-Graduate Course Committee.**—(a) The details regarding the Management Accountancy Course Examinations (Part-I) held during the year appear in Appendix X.

(b) Three candidates completed practical training under Part-II of the Course.

(c) In order to enable them to function more effectively, a Guidance Note to assist the Thesis Guides appointed for the candidates for Part-II of the Course was finalised.

(d) Merit Scholarships of Rs. 500 under the Incentive Scheme were granted to 7 candidates for purchase of books for the Management Accountancy Course.

(e) The amendments in Schedule 'C' to the Chartered Accountants Regulations regarding the revised syllabus for papers (1) and (2) of Group I of the Management Accountancy Course (Part-I) and also "Objectives and Scope" of said revised syllabus having been approved by Government, were notified and would take effect from the November, 1976 MAC Examination.

(f) The list of institutions recognised for imparting practical training under Part-II of the Management Accountancy Course was expanded to include government organisations, departments or undertakings. Further, any research project conducted by the Institute of Chartered Accountants of India or by other institutions approved by the Post-Graduate Course Committee would also be recognised for training under Part-II of the Course.

(g) It was decided that the "Tulsiram Devidayal Memorial Prize" be awarded to the candidate securing the highest marks in Group-I amongst the candidates

passing the **Management Accountancy Part-I Examination (Both Groups)** at one sitting, with effect from the Management Accountancy Examination to be held in November, 1976.

**8. Continuing Education Programme.**—The Post-Graduate Course Committee organised the following Courses/Seminars under the Continuing Education Programme:—

- (i) "Tax Planning and Financial Management" at Jaipur on 19th, 20th and 21st April, 1975.
- (ii) "Taxation and Business Decisions" at Madras on 25th, 26th and 27th July, 1975.
- (iii) "Financial Management and Specified Tax Planning Problems" at Bangalore on 10th, 11th and 12th October, 1975.
- (iv) "Tax Planning for Non-corporate Tax-Payers" at Panjim, Goa on 19th, 20th and 21st December, 1975.
- (v) "Tax Planning with reference to Companies (including Hotels) & Co-operative Societies" at New Delhi on 19th, 20th and 21st February, 1976.

**9. Expert Advisory Committee.**—The Expert Advisory Committee rendered its opinion on three queries received by it.

The Committee has decided to bring out a compendium of opinions so far given by it.

**10. Employment Committee.**—The number of members on the Employment Register on 31st March, 1976 was 135 as against 184 on 31st March, 1975.

With a view to ascertaining the usefulness of the service of sending clippings from leading newspapers regarding vacancies for Chartered Accountants to the members borne on the Employment Register, a circular was sent to all the candidates. The replies received indicate that this service is greatly appreciated by the members.

A list of candidates who passed the Final Examination held in November, 1975 and who opted for service in the public sector undertakings was sent to all the Council members with the request to help the young candidates by recommending their names to some of the leading public sector undertakings which needed Chartered Accountants.

The Third All India Convention of Chartered Accountants in Industry at Bombay was scheduled to be held on the 4th and 5th September, 1976 but has been postponed to a subsequent date due to unavoidable reasons.

A monthly statement of vacancies of Chartered Accountants as per advertisements appearing in Newspapers is also being sent to all Council Members and co-opted members of the Employment Committee with effect from January 1976.

**11. University Liaison Committee.**—The function of this committee is to maintain contact and liaison with the various universities, based on the realisation that a close understanding, co-operation and flow of ideas is necessary for the benefit of students and prospective members.

The University Liaison Committee has proposed that Visiting Chairs on Accounting in some of the selected universities may be established. However, as the Institute is not at present in a position to make any endowments for this purpose, efforts are being made to secure donations from members as well as philanthropists outside the profession.

The Council has offered to five selected universities, one in each region, namely, the universities of Bombay, Madras, Calcutta, Allahabad and Delhi, the institution of a prize to the student getting the highest marks in accountancy in their respective B. Com./B. Com. (Hons.) examinations.

It has been decided to make the Institute's journal available to B. Com. and M. Com. students in the various universities/colleges at the same concessional rate at which it is available to registered articled/audit clerks, namely, Rs. 20/- per annum against the normal subscription of Rs. 30.

The possibilities of holding a meeting between the All-India Commerce Panel constituted by the University Grants Commission and the members of the University Liaison Committee, are being explored for discussing matters of common interest.

Regional workshops and seminars are also proposed to be organised in co-operation with the universities for establishing closer links with them.

The Committee has approached various universities and through them their affiliated colleges for making available their library facilities to our articled and audit clerks.

The normal qualification for admission to the Ph.D. course in Commerce and allied subjects in a university is a Master's degree. The universities all over the country were approached for recognising our membership as equivalent to a Master's Degree for the purpose of admission to the Ph.D. course. We are glad to report that sixteen universities have so far accorded such recognition. A detailed note on the subject was published in the December 1975 issue of the 'CICA Newsletter'.

**12. Ethical Standards Committee.**—The Ethical Standards Committee was specially constituted by the Council during this year and was charged with the task of evolving proper ethical standards and providing guidelines in order to ensure the maintenance of the latest ethical standards by members. It was recognised that the negative—though useful—work of disciplining, specific acts of professional misconduct would not be complete without a continuing surveillance over ethical standards.

**13. Audit fees payable in the case of Government undertakings and corporations.**—The Council considered at great length the question of fixation of audit fees for government companies and corporations and appointed a special committee to consider the entire question of fixation of audit fees in consultation with the Company Law Board.

The matter was fully discussed with the Company Law Board which has been kind enough to issue guidelines to government companies regarding fixation of auditors' remuneration. A note on the subject has been published in the April 1976 issue of the "CICI Newsletter" for general information of the members.

**14. Newsletter and Journal of the Institute.**—A Newsletter is being brought out since July 1975 and is supplied to all members of the Institute, free of charge, to serve as a channel of communication with the members. Since July 1976, the Newsletter has also been made available to articled and audit clerks at an annual subscription of Rs. 10 and non-members at an annual subscription of Rs. 15. The Journal has now become a priced publication and is distributed only to those who have been enrolled as subscribers. Since July 1976, the Journal has also been made available to students studying commerce in the various Universities/colleges at the same concessional rate of Rs. 20, as in the case of articled and audit clerks. Consequent on the Journal being priced, efforts have been made to improve its quality by adding new features, e.g. advance digest of Supreme Court Judgments and sections and features relating to Banking and Finance, "25 years ago", Internal Auditing, Commerce and Industry, Parliamentary News. The circulation of the Journal from September 1976 has crossed the 11,000 mark.

## VII. OTHER MATTERS

**1. Ban on canvassing in the elections of the Institute.**—The Government of India have approved the Council decision to ban canvassing in the elections of the Institute. Consequently, the ban on all forms of canvassing in the Council and the Regional Council elections became legal and binding starting from the elections held in 1976. The Institute, on its part, took up the responsibility of circulating to all members of the Institute a brochure containing specified particulars of each candidate. This is intended as a service to the voters rather than as a benefit to the candidates.

A question was raised by some members as to whether the ban on canvassing applies to a candidate only after he has filed his nomination paper. In the opinion of the Council, this question proceeds on a merely technical interpretation of the Regulations and overlooks the ethical content of the Council's decision. It has been clarified that the ethical basis of the decision would be violated by any member who attempts to canvass support, irrespective of whether he does so before

or after filing his nomination paper. The membership of the Council and the Regional Councils involves an acceptance of onerous responsibilities in a spirit of service to the profession and the Council expects that the ban on canvassing would be enforced by members themselves on a self-regulatory basis.

**2. Review Committee for Accounting Education.**—The Council at its meeting held in September 1975 appointed a Special Committee designated as "Review Committee for Accounting Education" to go into all aspects of training and education.

The members of the Committee are—

1. Shri P. M. Narielvala, Chairman.
2. Shri B. R. Maheswari, Vice-Chairman.
3. Shri H. M. Damania.
4. Shri S. K. Gupta.
5. Shri V. Jagadisan.
6. Shri B. L. Kabra.
7. Shri B. S. Mehta.
8. Shri R. K. Seth.

The terms of reference of the Committee are—

1. to review the existing system of education and practical training for membership of the Institute in order to determine whether it is adequate in the context of existing requirements and anticipated changes in public expectations;
2. to consider in particular, whether the existing system of education and practical training adequately meets the needs of industry;
3. to enquire generally into all issues concerning the education, training and system of examinations for membership having particular regard to the need for co-ordination and reciprocal arrangements with other Institutes which are charged with the duty of regulating similar or allied professions;
4. to make recommendations to enable Chartered Accountants to adequately face the changing environment, new challenges and problems of the future; and
5. to consider such other matters of a similar nature or any matters arising from the above as the President may determine.

Questionnaires were framed and sent to all members of the Institute, selected students, users and educationists. A large number of replies to the Questionnaires were received and these have been tabulated for consideration of the Committee.

The Committee in the course of its work settled the basic issues to be gone into and visited important places to interview eminent industrialists, educationists, senior members of the profession and student representatives. The evidence recorded is under the consideration of the Committee.

**3. Library.**—During the year 656 books were added to the Central Council Library at New Delhi bringing the total number of books to 12731. Increasing use of the library was made by members and students.

The Council gratefully acknowledges the offer of Shri G. P. Kapadia, the first President of the Institute, to donate about 850 volumes of various publications from his personal library, to the Library of the Institute. The publications include some of the rare issues of various journals and the library of the Institute will be richer by this addition.

**4. Chartered Accountants' Benevolent Fund.**—During the year, the number of members increased from 198 to 209 and a sum of Rs. 8,300/- was disbursed by way of financial relief. The balance to the credit of the fund at the end of the year stood at Rs. 65,745/- as against Rs. 63,651/- at the end of the previous year.

An appeal was made by the President through the Newsletter to the members to join the Fund and to avail of the benefit of the Group Insurance Scheme proposed to be introduced. It is, however, disappointing to note that the response from the members has been relatively poor.

**5. S. Vaidyanath Aiyar Memorial Fund.**—The number of members of the Fund increased during the year from 44 to 50. At the end of the year, the balance to the credit of the Fund was Rs. 25,848/- as against Rs. 25,328/- at the end of previous year. A sum of Rs. 3,600/- was paid by way of scholarships to students.

### VIII. REGIONAL COUNCILS AND THEIR BRANCHES

**1. Regional Councils.**—The Regional Councils continued to function in the five Regional Constituencies *viz.*, Western (Bombay), Southern (Madras), Eastern (Calcutta), Central (Kanpur) and Northern (Delhi). The Regional Councils were active and arranged several conferences, seminars, lectures, study circle meetings etc.

The Council is happy to report that the new building of the Eastern India Regional Council at Calcutta has nearly been completed and part of it has already been occupied by the Regional Council.

**2. Branches of Regional Councils.**—Five branches of the Western India Regional Council *viz.*, Ahmedabad, Baroda, Goa, Poona, and Surat; eleven of the Southern India Regional Council at Bangalore, Belgaum, Coimbatore, Ernakulam, Hyderabad, Madurai, Mangalore, Salem, Tiruchirappalli, Trivandrum and Vijayawada; four of the Central India Regional Council *viz.*, Indore, Jaipur, Jamshedpur and Ghaziabad, two of the Northern India Regional Council, *viz.*, Chandigarh and Ludhiana and one of the Eastern India Regional Council at Asansol, continued to function.

The Council has closed down the Nagpur Branch of the Western India Regional Council as it was not functioning in accordance with the "Directions" of the Council.

### IX. INTERNATIONAL RELATIONS

**1. ICCAP meetings.**—Our invitation for the International Co-ordination Committee for the Accountancy Profession (ICCAP) to meet in New Delhi in February, 1977 has been accepted. This Committee of representatives of 11 leading countries would be meeting for the first time in this country. The Council regards this as a recognition of the place occupied by the accountancy profession of India in the world of accountancy.

The President, Shri E. M. Narielvala, attended a meeting of the Education Sub-committee of the ICCAP in Paris in October, 1975. Shri S. K. Gupta, our representative on the ICCAP, attended the last meeting of the ICCAP at Honolulu in February, 1976.

**2. International Accounting Standards Committee.**—The Institute continued as an associate member of the International Accounting Standards Committee (IASC). It has been elected as a member of the Steering Committee of the IASC on Accounting for certain types of long-term contracts. The first meeting of the Steering Committee was held in March, 1976 in London and was attended by Shri Y. H. Malegam, the Chairman of the Research Committee, who is our representative on the Steering Committee.

**3. International Federation of Accountants.**—An International Federation of Accountants is proposed to be constituted.

The proposal has been made in an interim report issued by the International Coordination Committee for the Accountancy Profession (ICCAP), the group which is sought to be replaced by a more permanent body. The Committee has proposed to the professional accounting organisations of 70 nations the formation of an International Federation of Accountants, to be known as IFAC, with a permanent secretariat in New York City.

The American Institute of Certified Public Accountants, one of the organisations which established ICCAP in 1972, has agreed to provide accommodation and services for the staff of the new Federation.

The broad objective of IFAC is the development and enhancement of a co-ordinated world-wide accounting profession with harmonized standards. It would encourage efforts to establish international technical, ethical and educational guidelines for the accountancy profession.

The views of the Institute have been invited on the proposed constitution of the IFAC. These are being forwarded to the ICCAP.

**4. Eighth Conference of Asian and Pacific Accountants.**—A delegation is being sent to attend the 8th Conference of Asian and Pacific Accountants to be held in Hong Kong in September, 1976. It will be led by Shri B. R. Maheswari, the present Vice-President. The theme of the Conference is "The Accountants' Role in a Changing World". An invitation for the 9th Conference to meet in India in 1979 has been extended jointly with the Institute of Cost and Works Accountants of India.

A paper on "Training Accountants for the Future" prepared by the Institute on the invitation of the CAPA organisation for discussion at the Chief Delegates meeting at the Conference, has been sent to the Conference authorities.

**5. Eleventh International Congress of Accountants.**—As already reported, the Institute is participating in the 11th International Congress of Accountants to be held in Munich (West Germany) in October, 1977. An invitation jointly with the Institute of Cost and Works Accountants of India has been extended for the next (12th) Congress to meet in India in 1982.

Shri N. C. Krishnan, a past President of the Institute has, on the invitation of the organizers, prepared a commentary on the General Report for one of the plenary sessions of the Congress.

**6. Reciprocal agreement with the Texas State Board of Public Accountancy (USA).**—An agreement has been reached with the Texas State Board of Public Accountancy for enrolment of members of our Institute as C.P.As by the Texas State Board. For this purposes, the Texas State Board will review their education and experience to ensure that they meet the requirements prescribed by the Texas Board. In addition to the requirements of education and experience, a member of our Institute desiring to secure a Texas C.P.A. certificate would have to be resident in Texas at the time of his application and be of good moral character.

Similarly, a C.P.A. of Texas would be eligible to be enrolled as a member of our Institute after a review of his education, experience and other requirements by our Institute.

**7. Appreciation.**—The Council wishes to place on record its grateful thanks to the Government for its continued support and assistance.

The Council wishes to record its appreciation of the valuable contribution of the members of the Institute who were co-opted on its various Committees as also other members of the Institute and other distinguished persons who participated in the various Conferences, Seminars, etc., organised by the Institute.

The Council further wishes to place on record its appreciation of the work done by the officers and staff during the year under report.

(F. S. GOPALAKRISHNAN), (B. R. MAHESWARI), (P. M. NARIELVALA),  
Secretary. Vice-President. President.

NEW DELHI;

Dated: 14th Sept., 1976.

## APPENDIX I

(Reference : Section I-1 of the report)

## MEMBERS OF THE COUNCIL

Narielvala, P.M.

President

Maheswari, B.R.

Vice-President

1. Argade, S.G.	Bombay
2. Bhandari, B.C.	Jaipur
3. Bhattacharya, Sukumar	Calcutta
4. Chakraborty, A.K.	Calcutta
5. Choudhury, A.	New Delhi
6. Damania, H.M.	Bombay
7. Ganapathy, C. C.	New Delhi
8. Gupta, S. K.	Calcutta
9. Jagadisan V.	Madras
10. Kabra, B. L.	Bombay
11. Khanna, R. K.	New Delhi
12. Krishnan, N. C.	Madras
13. Malegam, Y. H.	Bombay
14. Mallik, P. K.	Calcutta
15. Mehta, B. S.	Bombay
*16. Modi, K.N.	Modinagar
17. Narasimhamurthy, A.R.	Bangalore
18. Nigam, R. S.	New Delhi
19. Parikh, Anil, M.	Bombay
20. Rajaraman, V.	New Delhi
21. Ramanujam, G.	Madras
22. Ranga, R. P.	New Delhi
23. Shah, P. N.	Bombay
24. Seth, R. K.	Kanpur
25. Vasa, H. V.	Ahmedabad
*26. Venugopal, P.	Hyderabad
27. Vijayaraghavan, P. B.	Madras

\*Nominated in place of Shri C. Balkrishnan (New Delhi) for the period 17th September, 1975 to 16th September, 1976.

\*\*Died on 19th December 1975.



## APPENDIX II

(Reference : Section I-I of the report)

## MEMBERS OF THE VARIOUS COMMITTEES

(a) **STANDING COMMITTEES**(i) *Executive Committee :*

Shri P. M. Narielvala, President (ex-officio)  
 Shri B. R. Maheswari, Vice-President (ex-officio)  
 Shri B. C. Bhandari  
 Shri N. C. Krishnan  
 Shri B. S. Mehta

(ii) *Examination Committee :*

Shri P. M. Narielvala, President (ex-officio).  
 Shri B. R. Maheswari, Vice-President (ex-officio).  
 Shri S. G. Argade  
 Shri A. K. Chakraborty  
 Shri P. B. Vijayaraghavan

(iii) *Disciplinary Committee :*

Shri P. M. Narielvala, President (ex-officio).  
 Shri B. R. Maheswari, Vice-President (ex-officio)  
 Shri A. Choudhury  
 Shri Y. H. Malegam  
 Shri P. K. Mallik

(b) **NON STANDING COMMITTEES**(i) *Research Committee :*

Shri Y. H. Malegam, Chairman  
 Shri P. N. Shah, Vice-Chairman  
 Shri P. M. Narielvala, President (ex-officio)  
 Shri Sukumar Bhattacharya  
 Shri P. B. Vijayaraghavan  
 Shri B. M. Mirza  
 Shri M. Sundaraman  
 Shri V. N. Rajji

} Co-opted members

(ii) *Post Graduate Course Committee :*

Shri H. M. Damania, Chairman  
 Shri V. Rajaraman, Vice-Chairman  
 Shri B. R. Maheswari, Vice-President (ex-officio)  
 Shri S. K. Gupta  
 Shri P. Venugopal (died on 19-12-1975)  
 Shri A. B. Rabadi  
 Shri S. V. Ghatalia

} Co-opted members

(iii) *Professional Development Committee :*

Shri Anil M. Parikh, Chairman  
 Shri R. K. Seth, Vice-Chairman  
 Shri P. M. Narielvala, President (ex-officio)  
 Shri V. Rajaraman  
 Shri R. P. Ranga  
 Shri P. R. Khanna  
 Shri A. Venugopal

} Co-opted members

(iv) *Taxation Committee :*

Shri Sukumar Bhattacharya, Chairman  
 Shri H. V. Vasa, Vice-Chairman  
 Shri P. M. Narielvala, President (ex-officio)  
 Shri C. C. Ganapathy  
 Shri V. Jagadisan  
 Shri B. L. Kabra  
 Shri B. S. Mehta  
 Shri K. K. Mitra  
 Shri S. D. Nargolwala

} Co-opted members

**(v) Coaching Board :**

Shri P. N. Shah, Chairman  
 Shri A. R. Narasimhamurthy, Vice-Chairman  
 Shri B. R. Maheswari, Vice-President (ex-officio)  
 Shri H. M. Damania  
 Dr. R. S. Nigam  
 Shri A. Roy Chowdhury  
 Shri G. V. Raman

} Co-opted members

**(vi) Employment Committee :**

Shri B. L. Kabra, Chairman  
 Shri H. V. Vasa, Vice-Chairman  
 Shri B. R. Maheswari, Vice-President (ex-officio)  
 Shri A. K. Chakraborty  
 Shri K. N. Modi  
 Shri G. Ramanujam  
 Shri J. S. Vora  
 Shri J. S. Grover

} Co-opted members

**(vii) Expert Advisory Committee :**

Shri V. Rajaraman, Chairman  
 Shri A. K. Chakraborty, Vice-Chairman  
 Shri P. M. Narielvala, President (ex-officio)  
 Shri R. K. Khanna  
 Shri N. C. Krishnan  
 Shri P. K. Mallik  
 Shri Raghunath Rai  
 Shri T. R. Swaminathan

} Co-opted members

**(viii) Company Law Committee :**

Shri S. K. Gupta, Chairman  
 Shri K. N. Modi, Vice-Chairman  
 Shri P. N. Narielvala, President (ex-officio)  
 Shri A. Choudhury  
 Shri A. R. Narasimhamurthy  
 Shri P. Venugopal (died on 19-12-1975)  
 Shri K. Ganesan  
 Shri S. N. Desai

} Co-opted members

**(ix) University Liaison Committee:**

Shri V. Jagadisan, Chairman  
 Dr. R. S. Nigam, Vice-Chairman  
 Shri B. R. Maheswari, Vice-President (ex-officio)  
 Shri S. G. Argade  
 Shri Anil M. Parikh  
 Shri V. B. Haribhakti  
 Shri B. Bakthvatsalu Naidu

} Co-opted members

**(x) General Purposes Committee:**

Shri P. M. Narielvala, Chairman  
 Shri B. R. Maheswari, Vice-Chairman  
 Shri B. C. Bhandari  
 Shri N. C. Krishnan  
 Shri B. S. Mehta

**(xi) Ad hoc Committee for decentralisation and branches:**

Shri Anil M. Parikh, Chairman  
 Shri P. B. Vijayaraghavan, Vice-Chairman  
 Shri B. C. Bhandari  
 Shri A. K. Chakraborty  
 Shri N. C. Krishnan  
 Shri B. R. Maheswari  
 Shri P. M. Narielvala

## (xii) Editorial Board:

Shri P. M. Narielvala, President, Editor-in-Chief  
 Shri B. R. Maheswari, Vice-President  
 Shri Sukumar Bhattacharya  
 Shri A. K. Chakraborty  
 Shri S. K. Gupta  
 Shri P. K. Mallik

## (xiii) Review Committee for Accounting Education:

Shri P. M. Narielvala, Chairman  
 Shri B. R. Maheswari, Vice-Chairman  
 Shri H. M. Damanla  
 Shri S. K. Gupta  
 Shri V. Jagadisan  
 Shri B. L. Kabra  
 Shri B. S. Mehta  
 Shri R. K. Seth

## (xiv) Ethical Standards Committee:

Shri P. M. Narielvala, Chairman  
 Shri B. R. Maheswari, Vice-Chairman  
 Shri A. Choudhury  
 Shri Y. H. Malegam  
 Shri P. K. Mallik

## APPENDIX III

(Reference : Section III-1 of the Report)

NUMBER OF MEMBERS AS ON 1ST APRIL, 1975 AND 1ST APRIL, 1976

	1st April 1975	1st April 1976	Total 1975	1976
<b>Fellows.</b>				
(i) Solely in practice . . . . .		4189		
(ii) Engaged in other occupation in addition to practice . . . . .	4496	748		
		4937	4842	5333
(iii) Not in practice . . . . .	346	396		
<b>Associates</b>				
(i) Solely in practice . . . . .		4130		
(ii) Engaged in other occupation in addition to practice . . . . .	5925	2162		
		6292		
(iii) Not in practice . . . . .	4618	5138	10543	11430
<b>Grand Total . . . . .</b>	<b>15385</b>	<b>16763</b>	<b>15385</b>	<b>16763</b>

## APPENDIX IV

(Reference: Section III-6 of the report)

## 4. Disciplinary action against members:

(i) *Failure to communicate with the previous auditor.*—A member was found guilty of professional misconduct for having failed to comply with the requirements of communication under clause (8) of Part I of the First Schedule to the Chartered Accountants Act, 1949 which was required to be sent to the previous auditor before accepting the audit. He had only sent a letter under certificate of posting without obtaining any acknowledgement thereof. The Council under Section 21(4) ordered that the name of the member be removed from membership of the Institute for a period of one month.

On an appeal made by the member against the order of the Council, the High Court reduced the punishment to a reprimand, as the misconduct was of a technical nature.

(11) *Soliciting professional work.*—A member was found guilty of professional misconduct under Clauses (6) and (7) of Part I of the First Schedule to the Chartered Accountants Act, 1949 for having issued circular letter regarding change of address of his firm to persons who were not in professional relationship with him and for having written to the shareholders thanking them for appointing him as auditor. He was reprimanded by the Council under Section 21(4) of the Act.

On an appeal made by the member against the order of the Council the High Court held that the punishment of reprimand awarded by the Council was fully justified.

#### APPENDIX V

(Reference : Section III-8 of the Report)

#### NAMES OF MEMBERS WHO DIED DURING THE YEAR 1975-76

S. No.	Membership Number	Name
1.	59	B. Purushottam
2.	86	N. B. Bajan
3.	89	P. M. Raiji
4.	94	S. K. Day
5.	115	S. Rasool
6.	135	S. R. Mandre
7.	140	Jagdish Prasad
8.	144	N. A. Davar
9.	303	K. M. Subramaniam
10.	513	N. A. Polishwala
11.	553	K. G. Khanna
12.	595	B. K. Ramadhyani
13.	644	S. Dhanya Kumar
14.	774	G. D. Mehra
15.	819	K. L. Patel
16.	968	D. S. Talwar
17.	1178	S. K. Sondhi
18.	1838	R. Srinivasan
19.	1948	B. S. Kalra
20.	2130	N. F. Shah
21.	2235	V. S. Gupta
22.	2471	J. Srinivasan
23.	2590	P. K. Parthabhiraman
24.	2660	M. A. Mohiaddin
25.	2669	H. Basanna
26.	2749	K. S. Chari
27.	2937	T. P. Narkar
28.	2962	J. S. Ratnam
29.	3108	B. D. Chakraborty
30.	3263	M. R. Tharakadas Narayan
31.	3819	C. P. Natarajan
32.	4088	M. K. Vaishnav
33.	4293	A. Dutta
34.	4551	P. Venugopal
35.	4666	K. A. Kankanwadi
36.	5115	N. K. Handique
37.	5260	R. Krishnamurthi
38.	5358	A. S. Nathaniel
39.	6394	S. K. Datta
40.	6957	G. Misquith
41.	7137	J. K. Mittal
42.	7665	A. Krishnaswamy
43.	7996	R. Subramanian
44.	8478	P. M. Trivedi
45.	11267	P. Ricab Chand
46.	16006	G. Datta
47.	16284	O. N. Agrawal.

# APPENDIX VI

(Reference : Section IV-12 of the report)

## NUMBER OF STUDENTS ENROLLED DURING THE YEAR 1975-76

	Intermediate			Final				Total	
	Old	New	Total	Old		New			
				I	II	I	II		
	I	II	I	II					
Number of candidates who were on Roll on 1st April, 1975 . . . . .	8,750	3,590	12,340	4,749	4,530	..	..	..	..
Enrolled during the year 1975-76 . . . . .	..	5,254	5,254	3,146	3,146	304	304	..	..
	8,750	8,844	17,594	7,895	7,676	304	304	8,199	7,980
Number of students who completed tuition . . . . .	4,074	1,828	5,902	2,617	2,746	..	..	2,617	2,746
	4,676	7,016	11,692	5,278	4,930	304	304	5,582	5,234

# APPENDIX VII

(Reference : Section V-1 of the Report)

## Particulars of Examinations

										No. of candidates appeared	No. of candidates passed	Percentage		
ENTRANCE EXAMINATION														
May 1975	.	.	.	.	.	.	.	.	.	1,283	333	25.95%		
November 1975	.	.	.	.	.	.	.	.	.	3,358	424	12.60%		
INTERMEDIATE EXAMINATION (OLD SYLLABUS)														
MAY 1975	.	.	.	.	.	.	.	.	.	6,638	1,767	26.62%		
November 1975	.	.	.	.	.	.	.	.	.	6,121	1,363	22.27%		
INTERMEDIATE EXAMINATION (NEW SYLLABUS)														
May 1975	.	.	.	.	.	.	.	.	.	0,149	0,053	35.5%		
November 1975	.	.	.	.	.	.	.	.	.	1,263	0,255	20.19%		
FINAL EXAMINATION														
		No. of candi- dates appeared in both Groups	No. of candi- dates passed in both Groups	Percen- tage	No. of candi- dates passed in Group I only	Percen- tage	No. of candi- dates passed in Group II only	Percen- tage	No. of candi- dates appeared in Group I only	No. of candi- dates passed	Percen- tage	No. of candi- dates appeared in Group II only	No. of candi- dates passed	Percen- tage
May 1975	.	1369	0264	19.28%	178	13.10%	303	22.13%	2171	490	22.56%	1294	467	36.09%
November 1975	.	1639	0236	14.39%	117	7.13%	383	23.36%	2345	304	12.96%	1428	478	33.47%

## APPENDIX VIII

(Reference: Section V-2 of the Report)

Prizes and Certificates of Merit

## FINAL EXAMINATION

Best student of the year 1975

P.P. Shah . . . . . awarded the following prizes :

G.P. Kapadia (First President) Gold Medal  
 G. Basu Foundation award for the best student of the year 1975  
 N.M. Shah prize for the best paper on Taxation  
 Ramachandra Singhi prize for the best candidate  
 Certificate of Merit-First Rank

## INTERMEDIATE EXAMINATION

Best Student of the year 1975

R. Ranganathan . . . . . awarded the following prizes :

G.P. Kapadia (First President) Silver Medal  
 Suri Memorial Fund Award for the best student of the year 1975  
 Certificate of Merit-First Rank

## FINAL EXAMINATION

	May 1975	November 1975
1. G.P. Kapadia (First President) Gold Medal	U.K. Mitra	..
2. Sir Shapoorji Billimoria Prize (Value Rs. 200/-) for the best paper on Accountancy	A.G. Sastri	Mahatma Pradip Prabhakar
3. R.V.K. Umarjee Prize for the best paper on Cost Accounting	N. Vijaya Raghavan	M.B. Trivedi & S. Hemachandran
4. A.F. Ferguson Cash Prize of Rs. 200/- for the best paper on Auditing	U.K. Mitra	N. Anantharaman
5. N.M. Shah Prize (Value Rs. 200/-) for the best paper on Taxation	U.K. Mitra	..
6. Suri Memorial Fund Award for the best paper on Commercial Laws & Other Direct Taxes Acts	M.G. Shenoy	Ganesh Srinivasan
7. U.C. Majumdar Prize for the best paper on Company Law	A.R. Narayanaswamy & G.B. Doshi	N. Mayuranathan
8. The Venkatachalam Mohan Cash Prize of Rs. 100/- for the best paper on Economics.	L.K. Sathe	Miss Zarin N. Tata
9. R. Sivabhogam Prize to the best lady candidate	Miss V.R. Lalitha	Miss Zarin N. Tata
10. Ramchandra Singhi Prize for the best candidate	U.K. Mitra	..
11. N.M. Dass Prize for the best student in the Accountancy Group of the year 1975	U.K. Mitra	..
12. Certificates of Merit :		
Ist Rank . . . . .	U.K. Mitra	..
II Rank . . . . .	A.R. Narayanaswamy	M.B. Trivedi
IIIrd Rank . . . . .	A.G. Sastri	Rakesh Pahwa

## INTERMEDIATE EXAMINATION

May 1975

November 1975

1. G.P. Kapadia (First President) Silver Medal P.N. Sundara Raman

## 2. Certificates of Merit :

Ist Rank	P.N. Sundara Raman	Shorab E. Rudina (Old Syllabus) R. Ranganathan (New Syllabus)
IInd Rank	Deepak Nanda	Sarat Jain (Old Syllabus) A. K. Sood (New Syllabus)
IIIrd Rank	S. Ramakrishnan	S. B. Bhaia (Old Syllabus) Brian Mario Cordeiro (New Syllabus)

## APPENDIX IX

(Reference: VI-3 of the Report)

## ANNEXURE

Names of Contributors	Amount received
	Rs.
1. M/s. C.C. Chokshi & Co., Bombay	50,000
2. M/s. Naushir M. Marfatia & Co., Ahmedabad	10,001
3. Master Paresb Srivastava, Delhi	50
4. Miss S. Srivastava, Delhi	50
5. Shri S.D. Gupta, Bombay on behalf of M/s. Kwality Food Products, Bangalore	2,000
6. M/s. C.C. Chokshi & Co., Bombay	33,000
7. M/s. C.C. Chokshi & Co., Ahmedabad	17,000
8. Shri Kailash Nemchand Shah, Ahmedabad	5,001
9. M/s. Hindustan Lever Ltd., Bombay	5,000
10. M/s. Seshasayee Paper & Boards Ltd.	25,000
11. M/s. Madras Rubber Factory Ltd.	10,000
12. M/s. Brakes India Ltd.,	5,000
13. M/s. Lucas T.V.S. Ltd.	5,000
14. M/s. Sundaram Clayton Ltd.	5,000
15. M/s. Sundaram Industries Pvt.Ltd.	5,000
16. M/s. T.V. Sundaram Iyengar & Sons Ltd.	5,000
17. K.V. Narasimhan & Co.	5,000
18. Punjab National Bank	2,000
19. Madras Electrical Conductors Pvt. Ltd.	3,000
20. Chemical & Plastics of India Ltd.	5,000
21. S. Krishnamurthy	100
22. Sundaram & Srinivasan	250
23. Sri Krishna & Sons	2,500
24. Engine Valves Ltd.	5,000
25. Rightaids (Orient) Pvt. Ltd.	5,000
26. Marshall Sons & Co. (Mfg) Ltd.	2,500
27. Kaveri Structurals Ltd.	2,500
28. Tiffin's Barytes Asbestos & Paints Ltd.	1,000
29. K.P.V. Shaik Mohamed Rowther & Co. Ltd.	1,000
30. Shri N.C. Krishnan	5,150



## APPENDIX X

(Reference : Section VI—7 of the Report)

## MAC EXAMINATION IN MAY 1975 &amp; NOVEMBER 1975

	May 1975	November 1975
Total number of candidates appeared in Both Groups . . . . .	11	17
Total number of candidates passed in Both Groups . . . . .	2	3
Passed in Group I . . . . .	1	3
Passed in Group II . . . . .	3	4
Total number of candidates appeared in Group I . . . . .	19	20
Total number of candidates passed in Group I . . . . .	3	5
Total number of candidates appeared in Group II . . . . .	3	2
Total number of candidates Passed in Group II . . . . .	2	1

**THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA NEW DELHI**  
**BALANCE SHEET AS AT 31ST MARCH 1976**

FUNDS & LIABILITIES	Rs.	31-3-1976 Rs.	Rs.	31-3-1975 Rs.
<b>I. CAPITAL RESERVE</b>				
Balance : 1-4-1975 . . . . .	56,29,359		53,24,137	
Add: Entrance Fee . . . . .	4,49,688		3,05,222	
		60,79,047		56,29,359
<b>II. GENERAL RESERVE</b>				
Balance 1-4-1975 . . . . .	(—) (5,79,902)		4,72,567	
Add: Surplus in Income & Exp. Account . . . . .	3,01,681		(—) (10,52,469)	
		(—) (2,78,221)		(—) (5,79,902)
<b>III. EARMARKED FUNDS :</b>		58,00,826		50,49,457
(Schedule 'A') . . . . .		9,70,261		7,68,377
<b>IV. LIABILITIES :</b>				
(a) Fees received in advance . . . . .	20,57,298		18,15,165	
(b) Creditors for expenses . . . . .	5,64,752		7,88,331	
(c) Other Liabilities . . . . .	8,65,880		6,73,151	
		34,87,930		32,76,647
<b>TOTAL.</b>		1,02,59,017		90,94,481

## PROPERTY &amp; ASSETS

<b>I. FIXED ASSETS</b>				
(Cost less depreciation)				
(Schedule-B) . . . . .		42,18,903		39,81,514
<b>II. INVESTMENT (at Cost)</b>				
(a) Fixed Deposit Receipts . . . . .	21,43,486		15,07,445	
(b) Govt. Securities . . . . .	2,506		2,506	
		21,46,002		15,10,000

FUNDS & LIABILITIES	Rs.	31-3-1976 Rs.	Rs.	31-3-1975 Rs.
III. BARMARKED INVEST- MENTS (Schedule 'C')			8,70,261	7,68,377
IV. CURRENT ASSETS				
(a) Publications, Study ma- terial & Stationery (at Cost)		6,77,275		6,44,706
(b) Amounts receivable		4,46,988		6,36,270
(c) Advances & Pre- payments		9,28,211		7,69,732
(d) Cash & Bank Balances		9,71,387		7,83,931
			30,23,861	28,34,639
TOTAL		1,02,59,017		90,94,481

NOTE: 1. These statements do not incorporate the accounts of some of the Branches of Regional Councils, some of the Students Associations and their branches from whom accounts were not received. Consequently, a sum of Rs. 57,678/- (Rs. 47,872/-) (being the fee and grants-in-aid to them) has been included without allocation on the expenditure side of Income and Expenditure account and a sum of Rs. 85,381/- (Rs. 25,860) being the net balance in respect of said Branches of Regional Councils, Students Associations and their branches has been included under the head 'Other Liabilities'.

2. Claims not acknowledged as debts estimated at Rs. 6,000/- (Rs. 4,000).

(Figures of previous year have been indicated within brackets)

**P.S. Gopalakrishnan**  
Secretary

**S. R. Sircar**

Assistant Secretary  
New Delhi, August 12, 1976.

**P.M. Narielvala**  
President

**B.R. Maheswari**  
Vice-President

### AUDITORS' REPORT

We have audited the Balance Sheet as at 31st March, 1976 of the Institute of Chartered Accountants of India and also the annexed Income & Expenditure Account for the year ended on that date incorporating the Assets & Liabilities of Regional Councils, Students Associations and Branches and report that :—

1. We have obtained all the information and explanations which to the best of our knowledge and belief were necessary for the purpose of our audit.
2. The Balance Sheet and the Income and Expenditure Account dealt with by the report are in agreement with the books of accounts.
3. In our opinion the accounts are maintained in conformity with the requirement of the Chartered Accountants Act, 1949.
4. In our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us the statements with the schedules attached and annexures thereto, give a true and fair view :
  - (i) in the case of the Balance Sheet, of the state of affairs as on 31st March, 1976 and
  - (ii) in the case of the Income and Expenditure Account of the surplus for the year ended on that date.

New Delhi  
Dated, the 23rd August, 1976.

**P.R. Mehra, M.R. Venkataraman**  
Chartered Accountants

## ANNEXURE TO BALANCE SHEET SCHEDULE (A)

## THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI

## SCHEDULE OF earmarked FUNDS AS ON 31st MARCH 1976

Particulars	31-3-1976		31-3-1975
	Rs.	Rs.	Rs.
<b>(a) Research Fund</b>			
Balance : 1-4-75 . . . . .		5,85,905	5,85,905
<b>(b) Medals and Prizes Fund</b>			
Balance : 1-4-75 . . . . .	1,22,471		85,413
Additions . . . . .	11,500	36,200	
Add : Income Earned . . . . .	8,572	7,491	
	<u>1,42,543</u>	<u>1,29,104</u>	
Less : Cost of Medals & Prizes Awarded . . . . .	<u>11,561</u>	<u>6,633</u>	
		1,30,982	1,22,471
<b>(c) Scientific Research Account</b>			
Balance : 1-4-75 . . . . .	[ 60,001		
Additions . . . . .	<u>1,62,101</u>		
	2,22,102		
Add : Income earned . . . . .	<u>13,946</u>		
		2,26,048	60,001
<b>(d) 7th Conference of Chartered Accountants Scholarship Fund</b>			
	26,072		
Add: Interest earned . . . . .	<u>1,234</u>	27,326	
TOTAL . . . . .		9,70,261	7,68,377

P.S. Gopalakrishnan  
Secretary

S.R. Sarcar

P.M. Narielvala  
President

B.R. Maheswari

Vice-President

P.R. Mehra, M.R. Venkataraman  
Chartered Accountants

## ANNEXURE TO BALANCE SHEET SCHEDULE (B)

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI  
FIXED ASSETS AS AT 31ST MARCH 1976

ASSETS	Cost as at 31-3-1975 Rs.	Additions during the year Rs.	Cost as at 31-3-1976 Rs.	Depreci- ation as at 31-3-1976 Rs.	Book Value as at 31-3-1976 Rs.
<b>I. LAND AND BUILDINGS</b>					
<b>1.1 Freehold Land</b>					
Madras	1,12,500	..	1,12,500	..	1,12,500
Calcutta	1,14,404	..	1,14,404	..	1,14,404
<b>1.2 Leasehold Land</b>					
New Delhi	2,159	..	2,159	..	2,159
<b>1.3 Building (including land)</b>					
Bombay	4,51,178	..	4,51,178	1,30,327	3,20,851
<b>1.4. Buildings</b>					
New Delhi	18,71,519	..	18,71,519	3,75,295	14,96,224
Madras	3,84,869	..	3,84,869	1,32,841	2,52,028
Kanpur	1,00,468	1,26,489	2,26,957	8,124	2,18,833
Calcutta (Under construction)	..	2,15,363	2,15,363	..	2,15,363
<b>2. ELECTRIC INSTALLATIONS, FITTINGS ETC.</b>					
<b>2.1 New Delhi</b>	5,82,593	3,149	5,85,742	2,50,981	3,34,761
<b>2.2 Regional Councils, Students Associations and Branches</b>	33,866	..	33,866	21,046	12,820
<b>3. AIR CONDITIONING INSTALLATION</b>					
<b>3.1 New Delhi</b>	5,25,925	..	5,25,925	3,35,778	1,90,147
<b>4. LIFT</b>					
<b>4.1 New Delhi</b>	1,57,883	..	1,57,883	64,571	93,312
<b>5. FURNITURE &amp; FIXTURES</b>					
<b>5.1 New Delhi</b>	4,44,832	6,279	4,51,111	2,22,048	2,29,063
<b>5.2 Madras</b>	6,302	..	6,302	899	5,403
<b>5.3 Regional Councils, Students Associations and Branches</b>	3,41,910	22,479	3,64,389	1,56,854	2,07,535
<b>6. OFFICE EQUIPMENT</b>					
<b>6.1 New Delhi</b>	2,53,933	1,569	2,55,502	144,453	1,11,049
<b>6.2 Madras</b>	6,810	..	6,810	1,889	4,921
<b>6.3 Regional Councils, Students Associations and Branches</b>	1,08,729	27,922	1,36,651	71,968	64,683
<b>7. MOTOR CAR</b>					
<b>7.1 New Delhi</b>	23,580	..	23,580	11,507	12,073
<b>8. LIBRARY BOOKS</b>					
<b>8.1 New Delhi</b>	3,28,380	34,462	3,62,842	2,78,633	84,209
<b>8.2 Regional Councils, Students Associations and Branches</b>	3,92,217	52,272	4,44,489	3,07,924	1,36,565
<b>TOTAL</b>	62,44,057	4,89,984	67,34,041	25,15,138	42,18,903

P.S. Gopalakrishna  
SecretaryS.R. Sircar  
Assistant SecretaryP.M. Narvelvala  
President  
B.R. Maheshwari  
Vice PresidentP.R. Mehra, M.R. Venkatarama  
Chartered Accountants

## ANNEXURE TO BALANCE SHEET SCHEDULE C

THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI  
SCHEDULE OF EARMARKED FUND INVESTMENTS AS ON 31ST MARCH, 1976

Particulars	Rs.	31-3-1976 Rs.	Rs.	31-3-1975 Rs.
(a) Research Fund (Fixed Deposit with Banks)		5,85,905		5,85,905
(b) Medals & Prizes Fund				
(i) Fixed Deposit with Banks	59,200		39,200	
(ii) Govt. Securities & N.S. Certificates	68,024		76,524	
	1,27,224		1,15,724	
(iii) Cash & Bank Balances	3,758		6,747	
		1,30,982		1,22,471
(c) Scientific Research Account (Fixed Deposit with Bank)	1,22,102			
Cash & Bank balances	3,946			
		1,26,048		60,001
(d) 7th Conference of Chartered Accountants Scholarship Fund	26,100			
Cash & Bank balances	1,226	27,326		
TOTAL		8,70,261		7,68,377

P.S. Gopalakrishnan  
SecretaryP. M. Narielvala  
PresidentP. R. Mehra, M. R. Venkatesan  
Chartered AccountantsS. R. Sircar  
Assistant SecretaryB. R. Maheswari  
Vice-PresidentTHE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI  
INCOME & EXPENDITURE ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED  
31ST MARCH, 1976

	1975-76 Rs.	1974-75 Rs.
I. INCOME		
(a) Members		
(as per annexure A/I)	23,25,329	17,25,389
(b) Students		
(as per annexure A/I)	51,16,419	37,30,926
SUB-TOTAL	74,41,748	54,56,315
(c) Miscellaneous		
(i) Income from Property	5,709	31,835
(ii) Interest on General Fund Investments	88,214	64,168
SUB-TOTAL	93,923	96,003
(d) Deficit for the Year		10,52,469
(e) TOTAL	75,35,671	66,04,787

	1975-76 Rs.	1974-75 Rs.
<b>II. EXPENDITURE</b>		
(a) <b>Members</b>		
(as per annexure A/II) . . . . .	24,44,245	24,61,543
(b) <b>Students</b>		
(as per annexure A/II) . . . . .	47,89,745	41,43,244
<b>SUB-TOTAL</b> . . . . .	72,33,990	66,04,787
(c) <b>Surplus for the year</b> . . . . .	3,01,681	..
(d) <b>TOTAL</b> . . . . .	75,35,671	66,04,787

As per our report of even date

<b>P. S. Gopalakrishnan</b> <i>Secretary</i>	<b>P. M. Narivelvala,</b> <i>President</i>	<b>P. R. Mehra, M. R. Venkataraman</b> <i>Chartered Accountant</i>
<b>S. R. Sircar,</b> <i>Assistant Secretary</i>	<b>B. R. Mahagwari,</b> <i>Vice-President</i>	August 23, 1976.

**THE INSTITUTE OF CHARTERED ACCOUNTANTS OF INDIA, NEW DELHI**  
**ANNEXURE TO INCOME & EXPENDITURE ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED**  
**31ST MARCH, 1976**

S. No.	Head of Accounts	TOTAL		MEMBERS		STUDENTS	
		1975-76	1974-75	1975-76	1974-75	1975-76	1974-75
		Ra.	Ra.	Rs.	Rs.	Ra.	Ra.
<hr/>							
I. INCOME						ANNEXURE A/II	
1.	Entrance Fee	76,650	58,700	76,650	58,700		
2.	Membership Fee	18,99,930	12,22,966	18,99,930	12,22,966		
3.	Post-Graduate Course Fee	11,800	11,500	11,800	11,500		
4.	Registration Fee	2,79,180	1,89,550			2,79,180	1,89,550
5.	Students' Association Fee	52,530	33,470			52,530	33,470
6.	Coaching Fee	24,47,250	16,84,051			24,47,250	16,84,051
7.	Examination Fee	19,03,513	15,11,610			19,03,513	15,11,610
8.	Journal	1,72,538	2,55,990	1,38,031	2,55,990	34,507	..
9.	Publications	3,15,251	2,55,155	47,070	70,027	2,68,181	1,85,128
10.	Interest on Investments	1,27,037	1,58,103	60,583	72,293	66,454	85,810
11.	Seminars, etc. (Net)	5,422		5,422			
12.	Others	1,50,647	75,220	85,843	33,913	64,804	41,307
13.	TOTAL	74,41,748	54,56,315	23,25,329	17,25,389	51,16,419	37,30,926

	TOTAL		MEMBERS		STUDENTS	
	1975-76 Rs.	1974-75 Rs.	1975-76 Rs.	1974-75 Rs.	1975-76 Rs.	1974-75 Rs.
<b>I. EXPENDITURE</b>						
<b>ANNEXURE A/II</b>						
1. Salaries & Staff Expenses	24,00,546	20,93,218	11,53,966	8,71,441	12,46,580	12,21,777
2. Premium for Gratuity	46,400	53,612	15,467	20,909	30,933	32,703
3. Printing & Stationery	2,81,302	4,50,200	1,20,153	1,43,950	1,61,349	3,06,250
4. Publications	3,50,940	3,21,697	1,79,526	1,86,154	1,71,414	1,35,543
5. Journal & Newsletter	3,69,840	4,13,275	3,19,818	4,13,275	50,022	..
6. Examination	11,83,907	9,54,110	..	..	11,83,907	9,54,110
7. Coaching	10,77,193	7,74,391	..	..	10,77,193	7,74,391
8. Postage, Telegrams & Telephones	2,53,367	2,17,520	82,940	1,00,114	1,70,427	1,17,406
9. Rates & Taxes	2,53,945	2,02,457	84,598	95,361	1,69,347	1,07,096
10. Repairs & Maintenance	71,657	92,116	23,886	45,768	47,771	46,348
11. Depreciation	2,93,724	2,92,008	97,854	1,38,671	1,95,870	1,53,337
12. Travelling Expenses	..	..	..	..	..	..
(a) Council Members	2,60,799	2,67,030	1,80,511	1,68,579	80,288	98,451
(b) Staff & Others	96,261	87,069	35,840	36,394	60,421	50,675
13. Library	18,213	21,117	18,213	21,117	..	..
14. Overseas Relations	23,885	18,926	23,885	18,926	..	..
15. Seminar etc. (Net)	..	23,826	..	22,248	..	1,578
16. Silver Jubilee (including Commonwealth Conference) (Net)	..	47,412	..	44,339	..	3,073
17. Professional Fees	56,257	32,802	38,000	20,827	18,257	11,975
18. Elections	4,732	..	4,732	..	..	..
19. Others	1,90,822	2,42,001	64,856	1,13,470	1,25,966	1,28,531
20. TOTAL	72,33,990	66,04,787	24,44,245	24,61,543	47,89,745	41,43,244
<b>P. S. Gopalakrishnan</b> <b>P. M. Narenlvala</b> <b>P. R. Mehra, M. R. Venkataraman,</b> <i>Secretary</i> <i>President</i> <i>Chartered Accountant</i> <b>S. R. Sircar</b> <b>B. R. Maheswari</b> <i>Assistant Secretary</i> <i>Vice-President</i>						

## APPENDIX

(Reference : Section II-I of the Report)

## ANALYSIS OF EXPENSES ON MEMBERS FOR THE YEAR 1975-76

S.No.	1975-76	1974-75
I. (a) No. of Members	16,730	15,372
(b) Total Expenditure*	Rs. 2,444	Rs. 2,462
II. Total expenditure per member†	146	160
III. REGULATORY :		
(a) Total expenditure*	Rs. 1,057	Rs. 764
(b) Expenditure per member†	Rs. 63	Rs. 50
(c) Percentage	43%	31%
IV. PROFESSIONAL DEVELOPMENT		
(a) Total expenditure*	Rs. 1,387	Rs. 1,698
(b) Expenditure per member†	Rs. 83	Rs. 110
(c) Percentage	57%	69%

\*Rupees in thousands

†Rupees in hundreds

## वि इन्स्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया

### प्रसूचना

नई दिल्ली, 23 सितम्बर, 1976

### (चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स)

सं० 48-सी० ए (1)/76.—चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स एक्ट 1949 के भाग 18 के उप-भाग (5) के अनुसरण में, 31 मार्च, 1976 को समाप्त हुए वर्ष के लिए कौंसिल की रिपोर्ट एवं आडिट किए हुए लेख की प्रतिलिपी सामान्य सूचना के लिए एतद्वारा प्रकाशित की जाती है ।]

31 मार्च, 1976 को समाप्त हुये वर्ष के लिए कौंसिल की सत्ताईसवीं वार्षिक रिपोर्ट ।

कौंसिल को चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स एक्ट, 1949 की धारा 18(5) की व्यवस्थाओं के अनुरूप 31 मार्च, 1976 को समाप्त हुए वर्ष के लिए अपनी 27वीं वार्षिक रिपोर्ट प्रस्तुत करते हुए प्रसन्नता है । रिपोर्ट में इन्स्टीट्यूट के कार्य-कलापों की मुख्य विशेषताओं, रिपोर्ट की तिथि तक, को रिकार्ड किया गया है, गत वर्ष की रिपोर्ट में जिन बातों का संदर्भ पहले ही दिया गया था, उन्हें छोड़ दिया गया है ।

### I. कौंसिल

#### 1. कौंसिल के सवस्य और इसकी विभिन्न समितियाँ

नवीं कौंसिल 17 सितम्बर, 1973 को गठित की गई थी । सितम्बर, 1975 को सम्पन्न कौंसिल की मीटिंग में बनाई गई कौंसिल तथा उसकी विभिन्न स्थाई और अन्य समितियों के सदस्यों के नाम क्रमशः परिशिष्ट I और II में दिये गये हैं ।

#### 2. अध्यक्ष और उपाध्यक्ष

श्री पी० एम० नारियलवाला (कलकत्ता) जो पिछले वर्ष उपाध्यक्ष थे, कौंसिल की सितम्बर, 1975 में हुई अपनी बैठक में 17 सितम्बर, 1975 से एक वर्ष की अवधि के लिए अध्यक्ष चुने गये । उसी बैठक में श्री बी० आर० महेश्वरी (दिल्ली) उसी अवधि के लिए उपाध्यक्ष चुने गये ।

#### 3. कौंसिल की बैठकें

वर्ष के दौरान कौंसिल की तीन बैठकें हुईं—पहली 9, 10 और 11 जुलाई, 1975 को, दूसरी 15 और 16 सितम्बर, 1975 को और तीसरी 4 और 5 दिसम्बर, 1975 को ।

### II. वित्त

#### 1. एकाउन्ट्स

31 मार्च, 1976 तक की बैलेंस शीट और उस दिन समाप्त हुए वर्ष के लिए आडिट किये हुए आय और व्यय लेखे इस रिपोर्ट के अन्त में दिए गये हैं । वर्ष की आय व्यय लेखा ० 3,01,681/- का लाभ दिखाता है, जबकि गत वर्ष रु० 10,52,469/- का घाटा दिखाया गया था ।

सदस्यों पर किये गये व्यय का विमलेषण लेखे के साथ दिये गये परिशिष्ट में दिया गया है ।



## 2. ग्रांटीटर्स

सर्वश्री पी० आर० मेहरा और एम० आर० वेंकटरमन 31 मार्च, 1976 को समाप्त हुए वर्ष के लिए भी इंस्टीट्यूट के ग्रांटीटर्स बने रहे ।

## III. सबरय

### 1. सदस्यता

इंस्टीट्यूट के सदस्यों की संख्या 1 अप्रैल, 1976 को 16763 थी, जो 1 अप्रैल, 1975 से 1378 अधिक थी । रिपोर्ट वर्ष के दौरान 491 एसोसियेट फ़ैलो के रूप में नामांकित किये गये, जब कि गत वर्ष इनकी संख्या 426 थी । परिशिष्ट III में सदस्यों का वर्गीकरण दिया गया है ।

### 2. सदस्यों द्वारा देय शुल्क में वृद्धि

इंस्टीट्यूट की गतिविधियों में वृद्धि और प्रशासनिक एवं सेवा में सभी ओर हुई वृद्धि को ध्यान में रखते हुए सदस्यों की वार्षिक सदस्यता शुल्क तथा प्रैक्टिस करने की सर्टिफिकेट के शुल्क में 1 अप्रैल, 1976 से वृद्धि की गई ।

वर्तमान में सदस्यों द्वारा देय शुल्क निम्न प्रकार है :

एसोसियेट के लिए सदस्यता शुल्क	रु० 60/-
फ़ैलो के लिए सदस्यता शुल्क	रु० 125/-
प्रैक्टिस करने के लिए सदस्यता शुल्क (एसोसियेट तथा फ़ैलो दोनों के लिए)	रु० 125/-

कौंसिल ने भारत सरकार को सुझाव दिया है कि चार्टर्ड एकाउंटेंट्स एक्ट में संशोधन किया जाये ताकि सदस्य बनने के समय, प्रवेश शुल्क रु० 500/- (वर्तमान में रु० 300/- के स्थान पर) तथा फ़ैलो सदस्य के प्रवेश के लिए एसोसियेट द्वारा रु० 500/- (वर्तमान में रु० 200/-) के स्थान पर प्रवेश शुल्क अदा किया जाये ।

### 3. प्रैक्टिस करने की सर्टिफिकेट रद्द करना

संशोधित रैगुलेशन 10 की व्यवस्थाओं के अधीन यदि सम्बन्धित वर्ष की 31 जुलाई तक प्रैक्टिस करने की सर्टिफिकेट का शुल्क प्राप्त नहीं होता तो उस वर्ष के 1 अगस्त से सदस्य के प्रैक्टिस करने की सर्टिफिकेट रद्द मानी जायेगी । फिर भी, इस बात को ध्यान में रखते हुए कि नया रैगुलेशन लागू होने का यह पहला वर्ष था और सदस्यों को पर्याप्त सूचना नहीं मिली थी, कौंसिल ने निर्णय किया कि प्रैक्टिस करने की सर्टिफिकेट रद्द न की जाये यदि उसके लिए शुल्क 31 मार्च, 1976 तक अदा कर दिया गया था (जब तक कि वार्षिक शुल्क अदा न करने के कारण किसी सदस्य का नाम सदस्यता रजिस्टर से हटा न दिया गया हो) । यह छूट भविष्य में नहीं मिलेगी अतः सदस्यों को भली भाँति परामर्श दिया जाता है कि वे शुल्क का शीघ्र भुगतान करना सनिश्चित कर लें ।

### 4. सदस्यता रजिस्टर में पुनः नाम बदलाना

सदस्यता रजिस्टर में नाम उस तिथि से पुनः संशोधित माना जाएगा, जिस तिथि को सभी प्रकार से पूर्ण आवेदन पत्र इंस्टीट्यूट के कार्यालय में प्राप्त होता है । इस प्रक्रिया में संशोधित करते हुए कौंसिल ने निर्णय किया है कि यदि पुनः नाम लिखने के लिए पूर्ण

रूप से भरा हुआ आवेदन पत्र उसी वर्ष में, जिसमें कि सदस्यों के रजिस्टर में से नाम हटाया गया था, प्राप्त हो जाता है तो नाम उसी तिथि से पुनः चढ़ाया हुआ माना जायेगा, जिस तिथि से वह हटाया गया था। (यह निर्णय लागू करने में उसी तिथि से माना जायेगा, जिस तिथि से रैगुलेशन में यह संशोधन किया गया, अर्थात् 7 अगस्त, 1976 से)।

#### 5. फेलो के रूप में पंजीकरण की प्रक्रिया

चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स एक्ट की वर्तमान व्यवस्थाओं के अन्तर्गत कार्य भी एसोसियेट फ्रैन्चाइज के लिए तभी आवेदन कर सकता है जब कि वह लगातार 5 वर्ष की प्रैक्टिस पूरी कर चुका हो। मान्य अनुभव और फ्रैन्चाइज उसी दिन से स्वीकार किया जायेगा, जिस तिथि को आवेदन पत्र इंस्टीट्यूट के कार्यालय में सभी प्रकार से पूर्ण, प्राप्त होता है। इस प्रकार 5 वर्ष प्रैक्टिस अनुभव और फ्रैन्चाइज की तिथि में स्वतः ही अंतर होगा। कौंसिल ने एक नई प्रक्रिया प्रस्तावित की है, जिसके अधीन फ्रैन्चाइज के लिए निर्धारित लगातार प्रैक्टिस की अवधि/अनुभव पूरा करने से पूर्व भी आवेदन पत्र दिया जा सकता है। परन्तु नियत तिथि से 15 दिन पूर्व से अधिक नहीं। सदस्य को फ्रैन्चाइज उसके द्वारा लगातार पांच वर्ष की प्रैक्टिस अनुभव पूरा करने अथवा पूर्ण रूप से भरा हुआ आवेदन पत्र प्राप्त होने की तिथि जो भी बाद में हो, से प्रदान की जायेगी। (यह निर्णय चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स एक्ट में आवश्यक संशोधन होने के बाद, जिसके लिए केन्द्रीय सरकार से अनुमोदित किया गया है, ही लागू माने जायेंगे।)

#### 6. अनुशासनात्मक कार्यवाही

रैगुलेशन 11(8) (1) के अधीन पिछड़ी रिपोर्ट के बाद अनुशासनात्मक समिति को कौंसिल द्वारा जांच के लिए भेजे गये मामलों और कौंसिल के निष्कर्षों पर हाई कोर्ट के आवेदनों का व्यापक परिशिष्ट 4 में दिया गया है।

#### 7. सदस्यों की सूची

1 अप्रैल, 1976 तक के सदस्यों की सूची बना ली गई है और उसे 1 मई, 1976 को प्रकाशित किया गया है। यह सदस्यों के रिकार्ड कम्प्यूटराइजेशन होने के फलस्वरूप ही संभव हो सका है। सूची में कई विशेषताएँ हैं, जैसे कि विदेशों में रहने वाले सदस्यों की अलग सूची, क्या सदस्य पूर्ण कालिक है अथवा अंश कालिक और इस प्रकार के सदस्यों से सम्बन्धित सांख्यिकीय।

#### 8. सदस्यों का निधन

कौंसिल खेद के साथ वर्ष के दौरान सदस्यों की हुई दुःखद निधन की सूचना रिकार्ड करती है, जिनके नाम परिशिष्ट 5 में दिये गये हैं।

उनमें से विशेष उल्लेख श्री पी० वेणुगोपाल, कौंसिल के उपवेगन सदस्य, जिनका निधन 19 दिसम्बर, 1975 को हुआ, श्री पी० एम० त्रिवेदी, पश्चिम भारत क्षेत्रीय कौंसिल के सदस्य और उसके भूतपूर्व अध्यक्ष, और श्री एम० ए० मोहिंदोन, दक्षिण भारत क्षेत्रीय कौंसिल के सदस्य और इसके भूतपूर्व सचिव, का करना आवश्यक है। कौंसिल ने 14 और 15 मई 1976 को हुई अपनी 75वीं बैठक में इन महान सदस्यों के निधन से हुई क्षति के लिए आवश्यक शोक-प्रस्ताव पारित किये और उन्हें शोक-संतप्त परिवारों को भेज दिया गया।

## IV. आर्टिकिल्ड और आडिट क्लर्क

## 1. नये नामांकन :

वर्ष के दौरान पंजीकृत आर्टिकिल्ड और आडिट क्लर्कों की संख्या पिछले वर्ष पंजीकृत की तुलना में निम्नलिखित है :—

	1975-76	1974-75
आर्टिकिल्ड क्लर्क	5100	3523
आडिट क्लर्क	154	36

वर्ष 1974-75 में विद्यार्थियों के पंजीकरण में हुई इस कमी का कारण संभवतः नये रेगुलेशन का होना था, जिसके अधीन यह व्यवस्था है कि नये विद्यार्थियों ने डिग्री परीक्षा में या तो 50% अथवा अधिक अंक प्राप्त किये हों अथवा इंस्टीट्यूट की प्रवेश परीक्षा उत्तीर्ण की हो। यह व्यवस्था 1 अक्टूबर 1973 से लागू की गई और इस का प्रभाव पूरे वर्ष 1974-75 में हुआ। कौंसिल को हर्ष है कि नये विद्यार्थियों ने अपने-आपको नये रेगुलेशन में डाल लिया है और विचाराधीन वर्ष की रिपोर्ट में पंजीकरण में वृद्धि हुई है।

## 2. आर्टिकिल्ड सेवा के पंजीकरण की प्रक्रिया में परिवर्तन

आर्टिकिल्ड सेवा के पंजीकरण की प्रक्रिया को सरल और कारगर बनाने के लिए सम्बन्धित रेगुलेशन में 10 जनवरी, 1976 से संशोधन किया गया है, जिसके अन्तर्गत अब करार के दस्तावेज को इंस्टीट्यूट को पंजीकरण के लिए भेजने की आवश्यकता नहीं है। दस्तावेज की एक प्रति नियोक्ता के पास और दूसरी प्रति आर्टिकिल्ड क्लर्क के पास रखी जाये। आर्टिकिल्ड क्लर्क और नियोक्ता का विवरण इंस्टीट्यूट को पंजीकरण के लिए फार्म "16-ए" में भेजना चाहिए। रेगुलेशन के फार्म "16" को नये फार्म "16-ए" के द्वारा बदल दिया गया है जो अधिक विस्तृत कर दिया गया है ताकि सभी आवश्यक जानकारी उसमें दी जा सके।

## 3. पूर्ण समय से कम अवधि के लिये पंजीकरण

यह जानकारी मिली है कि कुछ मामलों में आर्टिकिल्ड की डीड आर्टिकिलशिप को पूर्ण अवधि के लिए अथवा ट्रांसफर के मामले में शेष पूर्ण अवधि के लिए जैसी भी स्थिति हो, निष्पादित नहीं की जाती। ऐसे मामलों में, कभी-कभी आर्टिकिल्ड क्लर्क इंस्टीट्यूट की किसी विशेष परीक्षा के लिए ग्राह्य नहीं हो पाता और साथ ही उसे शेष अवधि के लिए आर्टिकिल्स का स्थान पाने में असुविधा होती है, यदि पहिवा नियोक्ता किसी भी कारण से नया करार करने की इच्छा नहीं रखता। अतः कौंसिल ने निर्णय किया है कि आर्टिकिल्स के अधीन ट्रेनिंग का पंजीकरण अब रेगुलेशन में निर्धारित पूर्ण सत्र के लिए अथवा ट्रांसफर के मामले में शेष पूर्ण अवधि के लिए किया जायेगा।

## 4. पुराने रेगुलेशन के अधीन आर्टिकिल्ड/आडिट सेवा का पंजीकरण

1 अक्टूबर 1973 को अथवा उसके पश्चात् आर्टिकिल्ड/आडिट सेवा का पंजीकरण नये रेगुलेशन 34 बी और 48 बी के अधीन शासित होगा, परन्तु ऐसे मामलों में जहाँ किसी व्यक्ति ने आर्टिकिल्ड क्लर्क के रूप में न्यूनतम 6 माह तक अथवा आडिट क्लर्क के रूप में न्यूनतम 9 माह

तक पुराने रैगुलेशन के अधीन पहले की सेवा की हो, छूट दी जा सकती है। यदि ऐसे विद्यार्थी ने 1 अक्टूबर, 1973 से पूर्व अपना प्रशिक्षण छोड़ दिया हो परन्तु 1 अक्टूबर 1974, को अथवा उससे पूर्व पुनः पंजीकरण हेतु आया हो, उसकी सेवाएं पुराने रैगुलेशन के अधीन अब भी पंजीकृत की जा सकती हैं। स्टूडेंट्स की कौंसिल के ध्यान में कुछ ऐसे मामले लाये गए जिन्होंने 1 अक्टूबर, 1973 से पूर्व अपना प्रशिक्षण छोड़ दिया था, 1 अक्टूबर; 1974 से पूर्व आर्टिकल/आडिट क्लर्क के रूप में अपना पुनः पंजीकरण नहीं कराया था ऐसे विद्यार्थियों की कठिनाईयों को दूर करने के लिए कौंसिल ने संबंधित रैगुलेशन में संशोधन प्रस्तावित किया है जिसमें पुराने रैगुलेशन के अधीन पुनः पंजीकरण की तिथि बढ़ा दी गई है। कौंसिल को यह घोषित करते हुए हर्ष है कि भारत सरकार ने संशोधन की स्वीकृति प्रदान की है और पुनः पंजीकरण की तिथि 31 मार्च, 1977 तक बढ़ा दी है।

#### 5. आर्टिकल और आडिट सेवा का स्थानान्तरण

कौंसिल की जानकारी में कुछ ऐसे मामले आये हैं जहाँ आर्टिकल और आडिट क्लर्कों को अपने नियोक्ताओं से काम छोड़ने में कठिनाई का अनुभव हुआ है और उनके लिये ऐसा करना आवश्यक था क्योंकि उनके अभिभावक/संरक्षकों का दूसरे शहर को तबादला हो गया था। आर्टिकल/आडिट क्लर्कों को ऐसे मामले में कठिनाई दूर करने के लिए, कौंसिल ने सदस्यों से अपील की है कि वे प्रशिक्षुओं को आर्टिकल/आडिट सेवा छोड़ने की स्वीकृति प्रदान करें ताकि वे अपना तबादला करा सकें।

#### 6. अन्य व्यापार अथवा कार्य में नियुक्ति

कौंसिल की जानकारी में ऐसे कई मामले आए हैं जिनमें आर्टिकल और आडिट क्लर्क नियम का उल्लंघन करते हुए व्यापार अथवा अन्य कार्य करते हुए अथवा अध्ययन करते पाए गए हैं। उनका ध्यान जनवरी, 1976 के सी० आई० सी० ए० "स्पूजिटर" में प्रकाशित नोट की ओर आकर्षित किया गया जिसमें रैगुलेशन 36 और 51 की व्यवस्थाओं के अधीन व्यावहारिक प्रशिक्षण अवधि के दौरान बिना कौंसिल की पूर्ण अनुमति के उन्हें कोई भी अध्ययन अथवा प्रशिक्षण, चाहे वो शैक्षिक हो या व्यावसायिक, अथवा किसी व्यापार और कार्य करने की मनाही है। उन्हें यह भी परामर्श दिया गया कि वे सचिव को इस संबंध में पूर्व जानकारी तत्काल दें और उसकी अनुमति शीघ्र ही प्राप्त कर लें। यद्यपि अनेक आर्टिकल और आडिट क्लर्कों ने अपने द्वारा किए जाने वाले अध्ययन को नियमित करने की स्वीकृति प्रदान करने हेतु आवेदन किया परन्तु अभी भी ऐसे मामले सामने आ रहे हैं कि व्यापार और कार्य करने की सूचना नहीं दी गई और न ही इस संबंध में पूर्व अनुमति ली गई। यह उल्लेखनीय होगा कि उपयुक्त रैगुलेशन का उल्लंघन भविष्य में, कड़ी कार्यवाही जिसमें (1) उनके द्वारा पूर्व किए गए प्रशिक्षण को मान्यता न देना, (2) प्रशिक्षण को रद्द करना, (3) और कौंसिल द्वारा शेष अवधि के लिए प्रशिक्षण के पंजीकरण को अस्वीकृत करना भी सम्मिलित है।

#### 7. भारत से बाहर प्रशिक्षण

कौंसिल ने यह निर्णय किया है कि देश के जब किसी आर्टिकल क्लर्क को उसके प्रिन्सीपल द्वारा उसके विदेश स्थित कार्य हेतु प्रशिक्षण के लिए देश से बाहर भेजा जाए तो कोई आपत्ति नहीं होगी परन्तु भारत में उसके प्रिन्सीपल को अपने आर्टिकल क्लर्क के पूर्ण परीक्षण एवं नियंत्रण के लिए उत्तरदायी होना होगा।

### 8. आर्टिकल/आडिट क्लर्क के हाजरी रजिस्टर का रख-रखाव

कौंसिल की जानकारी में ऐसे मामले आए हैं जहाँ उनके नियोक्ताओं ने अपने आर्टिकल/आडिट क्लर्कों का न हाजरी रजिस्टर रखा अथवा न ही उनके द्वारा ली गई छुट्टियों का विवरण ही। इससे आर्टिकल/आडिट क्लर्कों द्वारा कुल ली गई छुट्टियों का विवाद उठ खड़ा हुआ।

कौंसिल ने सभी सदस्यों का जो आर्टिकल और आडिट क्लर्क को प्रशिक्षण देते हैं, का ध्यान इस दृष्टि की ओर आकर्षित किया है और उनमें इस बात को सुनिश्चित करने को कहा है कि उनके आर्टिकल और आडिट क्लर्कों की हाजरी का रिकार्ड और उनके द्वारा ली गई छुट्टियों का विवरण नियमित रूप से रखें।

### 9. आर्टिकल कुलकों की वृत्तिका

चाटर्ड एकाउन्टेन्ट्स रैगुलेशन के रैगुलेशन 32बी में यह व्यवस्था है कि 1 जुलाई, 1973 को अथवा उसके पश्चात् रखे गए आर्टिकल क्लर्कों की वृत्तिका का अनिवार्य भुगतान किया जाए। रैगुलेशन में यह भी व्यवस्था है कि बम्बई, कलकत्ता, दिल्ली, नई दिल्ली, मद्रास और कानपुर जैसे शहरों के लिए वृत्तिका की दर प्रशिक्षण के प्रथम वर्ष में ₹० 60 प्रति माह, प्रशिक्षण के दूसरे वर्ष में ₹० 100 प्रति माह और प्रशिक्षण की शेष अवधि में ₹० 150 प्रतिमाह होगी। उपर्युक्त स्थानों के अतिरिक्त अन्य स्थानों में वृत्तिका का भुगतान उपर्युक्त दरों का आधा होगा।

कौंसिल ने यह निर्णय किया है कि रैगुलेशन में से 'कानपुर' को हटा दिया जाये, जिसके परिणाम स्वरूप रैगुलेशन में संशोधन के पश्चात् इस शहर में वृत्तिका का भुगतान निर्धारित दर से आधा होगा। इस संबंध में रैगुलेशन में संशोधन केन्द्रीय सरकार के अभी विचाराधीन है।

### 10. नियोक्ताओं और उनके आर्टिकल/आडिट क्लर्कों के बीच विवाद सुलझाने हेतु समझौता मशीनरी

चाटर्ड एकाउन्टेन्ट्स रैगुलेशन के अधीन आर्टिकल/आडिट क्लर्कों के विरुद्ध नियोक्ताओं की शिकायतों अथवा इसके विपरीत शिकायतों की जांच पड़ताल की प्रक्रिया में यह व्यवस्था है कि उसका संदर्भ कौंसिल और/अथवा परोक्षा समिति का विस्तृत जांच पड़ताल के लिए किया जाए। अतः विलम्ब अवरिहर्ष है ऐसे विलम्बों से दोनों ओर कुंठा और असंतोष व्याप्त हो जाता है।

अतः कौंसिल ने कौंसिल के सदस्यों की एक समझौता मशीनरी बनायी है, जिसमें एक सदस्य से अनुरोध किया जाएगा कि वह दोनों पार्टियों के बीच मध्यस्थ का कार्य करें ताकि उनके बीच स्वस्थ संबंध पुनः पैदा किये जा सकें, अथवा यदि कोई समझौता न हो सके तो वह वह सुनिश्चित करे कि पार्टियों के बीच विवाद व कटुता पैदा न हो। यह स्पष्ट किया जाता है कि कौंसिल का विचार अपने अधिकार को शिकायत की सामान्य रूप से जांच पड़ताल करने के लिए प्रदान करना नहीं है, अपितु आशा की जाती है कि पार्टियों के बीच प्रारंभिक अवस्था में पुनर्विल की सम्भावना पैदा की जा सकती है। यदि मत भेद समझौते की अवस्था में न हो अथवा मामला एकदम अथवा रैगुलेशन की व्यवस्थाओं के भारी उल्लंघन से संबंधित हो, उसे परोक्षा समिति और/अथवा कौंसिल को विचार के लिए प्रेषित करना आवश्यक होगा।

### 11. विवादियों के लिये पहचान पत्र

कौंसिल ने निर्णय किया है कि आर्टिकल और आडिट क्लर्कों के अनुरोध करने पर पहचान पत्र जारी कर दिए जाएं जिसके लिए खाली प्रबल इस्टीमेट के कार्यालय में उपलब्ध हैं, पहचान पत्र

चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स द्वारा, जिसके अधीन आर्टिकिल्ड अथवा आडिट बलक प्रशिक्षण प्राप्त कर रहा होगा, जारी किए जाएंगे।

पहचान पत्र में ही यह स्पष्ट किया गया है कि यह पहचान पत्र उसी समय से समाप्त माना जाएगा, जिस समय से आर्टिकिल्ड अथवा आडिट बलक नियोक्ता के पास, जिसने यह पहचान पत्र जारी किया है, कार्य छोड़ देता है।

सदस्यों से यह अनुरोध किया गया है कि वह यह देख लें कि आर्टिकिल्ड अथवा आडिट बलक द्वारा उनके पास से सेवा समाप्त करने पर यह पहचान पत्र उन्हें वापस कर दिए जाते हैं।

## 12. कोचिंग बोर्ड :

(ए) क्षमता.—वर्ष की रिपोर्ट के दौरान इन्टरमीडिएट पाठ्यक्रम के लिए 5254 विद्यार्थियों का नामांकन हुआ (सभी नए निम्नो के अन्तर्गत) जब कि गत वर्ष यह संख्या 3464 थी।

फाइनल परीक्षा के लिए 3146 विद्यार्थियों ने पढ़ाई की जब कि यह संख्या गत वर्ष 3243 थी। इन्टरमीडिएट पाठ्यक्रम के लिए वर्ष में जिन विद्यार्थियों ने पढ़ाई पूर्ण की उनकी संख्या 5902 थी जब कि गत वर्ष यह संख्या 4320 थी। साथ ही फाइनल पाठ्यक्रम के ग्रुप 1 और ग्रुप 2 में पढ़ाई पूरी करने वाले विद्यार्थियों की संख्या क्रमशः 2617 और 2746 थी जब कि गत वर्ष यह संख्या क्रमशः 1730 और 1775 थी। विद्यार्थियों के नामांकन और उससे संबंधित मामलों की सांख्यिकीय परिशिष्ट 6 में दी गई है।

(बी) अध्ययन सामग्री.—विद्यार्थियों को दी जाने वाली अध्ययन सामग्री को पूर्वानुसार ही, निरन्तर आधुनिकतम बनाया जा रहा है। साथ ही बोर्ड इस्टीमेट के जरमल में संक्षिप्त रूप में नियमित फीचर दे रहा है जिसमें वर्तमान आर्थिक घटनाओं, विदेशी, जर्मनों में एकाउंटिंग और आडिटिंग से सम्बद्ध विशेष आर्टिकलों की संक्षिप्त रूपरेखा, आयकर और कम्पनी मामलों का डाइजेस्ट, आयकर कानून और कम्पनी कानून, विधेय और वर्तमान अध्ययन से संबंधित जानकारी समाहित होती है।

(सी) विद्यार्थी लाइब्रेरियाँ.—विद्यार्थी लाइब्रेरियों की कुल संख्या 29 रही जिनमें क्षेत्रीय मुख्यालयों में स्थित लाइब्रेरियाँ भी सम्मिलित हैं।

(डी) बोहरानों की कक्षाएं.—ये लोकप्रिय बनी रही और क्षेत्रीय मुख्यालय स्थित केन्द्रों अतिरिक्त अनेक स्थानों पर आयोजित की जा रही हैं। मद्रास में इन्टेन्सीफाइड पाठ्यक्रम कक्षाएं विद्यार्थियों के बीच लोकप्रिय बनी रहीं। नए रेगुलेशन के अधीन इन्टरमीडिएट परीक्षाओं के लिए चारम्हसीय पाठ्यक्रम के दो सत्र दिल्ली, मद्रास और बम्बई में आयोजित किए गए। जिन विद्यार्थियों की इन कक्षाओं में 75 प्रतिशत उपस्थिति थी और जिन्होंने 75 प्रतिशत ट्यूटोरियल्स संतोषप्रद रूप से किए वे बोर्ड के परीक्षा प्रश्न पत्रों के उत्तर देने से छूट दे दी जाएंगी।

(ई) प्रकाशन.—इंस्टीट्यूट की परीक्षाओं से रखे गए प्रश्नों के सुझाए गए उत्तर के बोल्यूमों के सम्बन्ध में कोचिंग बोर्ड अत्याधुनिक है, नवम्बर, 1975 सम्बन्धी परीक्षाओं के बोल्यूम भी प्रकाशित किए जा चुके हैं।

(एफ) योग्यता एवं अंश छात्रवृत्तियाँ.—रिपोर्ट की अवधि के दौरान 90 योग्यता छात्रवृत्तियाँ और 107 अंश छात्रवृत्तियाँ प्रदान की गईं।

(जी) लेखा प्रकाशनी. —बोर्ड ने मद्रास में लेखा प्रकाशनी का एक पायलट कोर्स आयोजित करने का निश्चय किया। यह कोर्स जून 1976 से आरम्भ होकर रतीने माह तक चलेगा। आरम्भिक रिपोर्ट बहुत ही उत्साहवर्धक है।

(एच) प्रवेश पाठ्यक्रम. —इंस्टीट्यूट द्वारा आयोजित प्रवेश परीक्षा में प्रवेश हेतु अभ्याथियों को पन्नाचार का विकल्प देने के बोर्ड के निर्णय के अनुसरण में पूर्ववर्तिन अवधि के दौरान 298 विद्यार्थियों ने इस पाठ्यक्रम में प्रवेश लिया।

### 13. विद्यार्थी एसोसिएशन और उनकी शाखाएं

विद्यार्थी एसोसिएशन और उनकी शाखाएं—सभी क्षेत्रों में अर्थात् पश्चिम, दक्षिण, पूर्व, केन्द्रीय और उत्तर में काम करती रही। इनमें से अधिकतर सक्रिय रहीं और उन्होंने कॉन्फ्रेंस सेमिनारें, लेक्चर्स, स्टडी सर्फिस, मीटिंग शैक्षणिक भ्रमण आदि आयोजित किए।

विद्यार्थी एसोसिएशन की नई शाखा खोलने के लिए निम्नलिखित मुख्य मापदंड बनाए गए हैं :

(ए) नगर अथवा नगरीय सीमा के 40 कि० मी० की दूरी में न्यूनतम 75 विद्यार्थी होने चाहिए।

(बी) नयी शाखा स्थापित करने का अनुरोध संबंधित क्षेत्रीय काउंसिल के माध्यम से किया जाना चाहिए।

(सी) अनुरोध के साथ पुस्तकालय के उपयोग की रिपोर्ट, जो नगर में स्थापित किया गया हो, यदि कोई है आनी चाहिए। साथ ही अन्य क्रिया कलापों जैसे लैक्चर्स सोमिनार आदि जो कि गत तीन वर्षों में स्थानीय विद्यार्थियों द्वारा अथवा उनके लिए आयोजित किए गए हों, की रिपोर्ट भी होनी चाहिए।

### V. परीक्षाएं

1. सम्पूर्ण भारत में विभिन्न केन्द्रों पर मई और नवम्बर 1975 में थयावत परीक्षाएं हुई। लुधियाना, मैसूर, उदयपुर और विशाखापट्टनम में प्रयोगात्मक आधार पर नए केन्द्र खोले गए। परीक्षार्थियों का की संख्या एवं जिन्होंने परीक्षा में भाग लिया और जो उत्तीर्ण हुए उनका सांख्यिकी ब्योरा साथ में दिया गया है।

### 2. पुरस्कार और योग्यता प्रमाणपत्र

मई और नवम्बर 1975 को हुई परीक्षाओं में जिन्हें परीक्षार्थियों को पुरस्कार और योग्यता प्रमाणपत्र प्रदान किए गए उनके नाम परिशिष्ट 8 में दिए गए हैं।

### 3. परीक्षार्थियों के विषय कार्यवाही :

काउंसिल ने 4 अभ्याथियों को, जिन्हें परीक्षाओं में अनुचित साधनों का प्रयोग करते हुए पाया गया था, विभिन्न अवधियों के लिए परीक्षाओं में बैठने के लिए आयोग घोषित कर दिया है।

### 4. प्रवेश परीक्षा के कुछ प्रश्नपत्रों में छद्म

दि आर्टर्ड एकाउन्टेन्ट रेगुलेशन में संशोधन करके यह व्यवस्था की गई है कि बाणिज्य स्नातकों को जिन्हें इंस्टीट्यूट की प्रवेश परीक्षा देना आवश्यक है को प्रवेश परीक्षा के प्रश्न पत्र (1), अर्थात्—एलिमेंटरी आफ एकाउन्टिंग और प्रश्नपत्र (4) अर्थात्—जनरल

कमशियल मोलेज और इक्नोमिक्स से छूट दी जाए। परन्तु ऐसे मामलों में प्रवेश परीक्षा में प्रवेश हेतु भ्रष्टाचार किए जाने वाले शर्त में कोई कमी नहीं होगी।

## VI. व्यावसायिक विकास

### 1. आत्म-नियंत्रण उपाय

कौंसिल ने आत्म-नियंत्रण उपायों में दो संशोधन किए हैं जो नीचे दिए जा रहे हैं।

1. सरकारी कम्पनियों और निगमों के आडिटों की विशेष परिस्थितियों में प्रसूची-कृति.— वगैरह कि कार्य आरम्भ करने की तिथि से एक लेखा वर्ष की समाप्ति से पूर्व स्थापित नयी कम्पनियों के मामले में एक सदस्य जो कि 10 वर्ष अथवा अधिक से पूर्व-कालिक प्रैक्टिस कर रहा है अथवा किसी पार्टनरशिप फर्म में जिसका कोई पार्टनर 10 वर्ष अथवा अधिक से पूर्वकालिक प्रैक्टिस में है, किसी सरकारी कम्पनी अथवा निगमों के आडिटर के रूप में नियुक्ति स्वीकार नहीं करेगा जब तक कि आडिट शुल्क रु० 2500 अथवा अधिक न हो।

2. कम्पनियों के आडिटों की सीलिंग.— कम्पनीज एक्ट की धारा 224 में व्यवस्था है कि आडिटर्स की प्रैक्टिस कर रही कोई फर्म निर्धारित कम्पनियों की संख्या से अधिक का आडिट स्वीकार नहीं करेगी। फर्म द्वारा स्वीकार की जाने वाली आडिट की संख्या एक्ट की धारा 224(1-सी) के बाद स्पष्टीकरण (1) और (2) में दी गई है।

इंस्टीट्यूट की कौंसिल ने सरकार को उपर्युक्त व्यवस्थाओं में संशोधन करने का सुझाव दिया है कि यदि चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स की प्रैक्टिस कर रही फर्म में कोई सदस्य पूर्व-कालिक सेवा में पार्टनर है तो उस फर्म द्वारा एक्ट की धारा 224(1-सी) के बाद स्पष्टीकरण 1 और 2 की शर्तों के अधीन स्वीकार की जाने वाली आडिट की संख्या निर्धारित करने के उद्देश्य हेतु न गिना जाए। इस कानून में संशोधन होने तक यह सिफारिश की जाती है कि चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स की प्रैक्टिस कर रही फर्म उपर्युक्त उद्देश्य हेतु किसी पार्टनर की जो पूर्वकालिक सेवा में है, नहीं गिनेगी।

### 2. व्यावसायिक विकास समिति

(ए) बंगलूर में 6, 7 और 8 जून, 1975 को एक तीन दिवसीय "नेशनल कॉन्फेस आफ एकाउन्टेन्ट्स" इन इंस्टीट्यूट आयोजित की गई।

(बी) इंस्टीट्यूट के रजत जयन्ती समारोह के उपलक्ष में बम्बई और नई दिल्ली में जून, जुलाई और सितम्बर 1975 में वर्कशॉप के तीन सत्र "सोशियल कास्ट बेनीफिट एनालिसिस" आयोजित किये गये। वर्कशॉप की सिफारिशों के फलस्वरूप सामाजिक दायित्व के प्रणाली-विज्ञान भाग के उपाय हेतु एक अनुसंधान परियोजना का कार्य आरम्भ किया गया।

(सी) तकनीकी गाइडों के प्रस्तावित प्रकाशनों के क्रम में दो गाइडों का प्रकाशन हो चुका है और वे बिक्री के लिए उपलब्ध हैं। ये गाइडें हैं श्रम उद्योग के लिए तकनीकी गाइड तथा कांस्ट्रक्शन आडिट सीमेंट फैक्ट्रीज की तकनीकी गाइड।



(डी) "बैंकों का आडिट" के पाठ्यक्रम दो केन्द्र पर, पहला कलकत्ता में 13 दिसम्बर 1975 को और दूसरा नई दिल्ली में 9 और 10 जनवरी, 1976 को आयोजित किए गए ।

### 3. अनुसंधान समिति :

(ए) समिति डोनर्स से, जिनके नाम इस रिपोर्ट के परिशिष्ट 9 में दिये गये हैं, वैज्ञानिक अनुसंधान के लिए प्राप्त दान को साभार स्वीकार करती है ।

उपर्युक्त उद्देश्य के लिए इंस्टीट्यूट को दिये हुए सभी दान आयकर अधिनियम के भाग 35(1) (11) के अधीन कर में छूट के लिए माने जायेंगे । यद्यपि अब तक अनुक्रिया बहुत आशाजनक नहीं है, परन्तु कौंसिल को आशा है कि इंस्टीट्यूट के अनुसंधान प्रयत्नों को कर में छूट उपलब्ध होने के कारण उद्योग अपने ही हित में, प्रोत्साहित करने की आवश्यकता को समझेंगे ।

(बी) निम्नांकित विषयों पर प्राप्त विचारों और सुझावों को भारत सरकार के समक्ष प्रस्तुत करने में समिति को प्रसन्नता हुई :—

- (1) आंतरिक आडिटर्स के रूप में संविधिक आडिटर्स की नियुक्ति ।
- (2) लेखे में कराधान के लिए देयताओं की व्यवस्था ।
- (3) उत्पादनों (इगो) के मूल्य में साम्य और उधार का नियंत्रण ।

(सी) समिति को यह रिपोर्ट करते हुए प्रसन्नता है कि उसके निम्नलिखित गाइड नोट और विवरण पूर्ण कर लिए हैं :

- (1) आकस्मिक जांच पर गाइड नोट ।
- (2) कराधान के लिए देयताओं की व्यवस्था पर गाइड नोट ।
- (3) प्रस्तावित साभाश पर गाइड नोट ।
- (4) निर्माताओं और कम्पनीज एक्ट, 1956 में भाग 227(4ए) के अधीन जारी कम्पनीज (आडिटर्स रिपोर्ट) आर्डर, 1975 का अवस्थिति ड्राफ्ट ।
- (5) विदेशी करेंसी ट्रंसेक्शन के लेखे का विवरण ।
- (6) बोनस शेयर के प्रश्न पर गाइड नोट ।

(डी) साथ ही, समिति ने आयकर अधिनियम के संशोधन को ध्यान में रखते हुए रिटायरमेंट ग्रेज्युटी के ट्रीटमेंट के लेखे का विवरण तैयार किया है ।

(ई) समिति के विचारार्थ निम्नांकित परियोजना हैं :—

- (1) सोशियल कास्ट बेनीफिट एनालिसिस ।
- (2) पब्लिक एकाउन्ट्स में प्रोसीडेंड्स ।
- (3) इनफ्लेशन के लिए एकाउंटिंग ।
- (4) इंटर्नल कंट्रोल प्रोसीजर पर आडिटर्स रिलायेंस ।

सोशियल कास्ट बेनीफिट एनालिसिस परियोजना उद्योग के लिए विशेष महत्वपूर्ण है विशेषकर सामाजिक वितीय के आलावा-लागत और लाभों के आधार पर तकनीकी विश्लेषण के विकास को ध्यान में रखते हुए निजी सैक्टर के लिए ।

सोचने की प्रवृत्ति से यह पूर्णतः स्पष्ट होता है कि विश्लेषण की यह प्रणाली भविष्य में सरकार द्वारा ऐसी परियोजनाओं को स्वीकृति प्रदान करने से पूर्व बड़े निजी सैक्टरों की परियोजनाओं पर भी लागू होगी। परियोजना को पूरा होने में लगभग दो वर्षों का समय लगने की संभावना है। उद्योग को एक अपील जारी की गई है कि उसकी वित्तीय लागत के लिए चढ़ा दे। यह स्पष्ट कर दिया गया है कि उद्योग द्वारा दिये गये चढ़े पर पूर्णतः कर में छूट मिलेगी, क्योंकि इन्स्टीट्यूट को आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 35(1)(11) के अधीन रिस्चर्व इन्स्टीट्यूट के रूप में मान्यता मिली हुई है।

(एफ) निम्नलिखित इंटरनेशनल एकाउंटिंग स्टैंडर्ड्स की अंतिम व्याख्या प्राप्त हो चुकी है :—

आई० ए० एस०—1 : स्टेटमेंट ऑफ डिस्कलोजर आफ एकाउंटिंग पोलिसीज।

आई० ए० एस०—2 : बैल्यूएशन एण्ड प्रेजेन्टेशन आफ इनवैस्टरीज इन दि कन्टैक्स्ट आफ हिस्टोरिकल सिस्टम।

आई० ए० एस०—3 : स्टेटमेंट ऑफ कांसोलिडेटेड फाइनेंशियल स्टेटमेंट एण्ड दि इक्विटी मीथड्स आफ एकाउंटिंग।

(जी) इंटरनेशनल एकाउंटिंग कमिटी के निर्मांकित अवस्थिति ड्राफ्टों पर समिति की टिप्पणियाँ को अंतिम रूप दे दिया गया है और वे प्रेषित की जा चुकी हैं :—

(1) एक्सपोजर ड्राफ्ट नं० 4 — डेप्रिसियेशन एकाउंटिंग पर प्रस्तावित विवरण।

(2) एक्सपोजर ड्राफ्ट नं० 5—वित्तीय विवरणों में बताई जाने वाली सूचनाओं पर प्रस्तावित विवरण।

समिति एक्सपोजर ड्राफ्ट नं० 6 “परिवर्तित मूल्यों के एकाउंटिंग ट्रीटमेंट पर प्रस्तावित विवरण” तथा एक्सपोजर ड्राफ्ट नं० 7 “कण्डस के स्रोत और विनियोग पर प्रस्तावित विवरण” पर विचार कर रही है।

(एच) सदस्यों के मार्गदर्शन के लिए एक नोट को अंतिम रूप दिया गया है जिसमें बैलेंस के आडिटर की इयूटी, जहाँ बैलेंस शीट में निवेशों का कुल मार्केट मूल्य बैलेंस शीट की स्थितियों को दिये गये मूल्यों से बहुत कम है और इस कमी के लिए कोई व्यवस्था अथवा प्रकटीकरण—नहीं किया गया।

(आई) समिति ने इन्स्टीट्यूट द्वारा निकाले गये सभी प्रकाशनों की कोड लिस्ट का अंतिम रूप दे दिया है और विभिन्न प्रकाशनों के संशोधित कोड नम्बर “सी आई सी ए न्यूज लैटर” के जुलाई 1976 के अंक में प्रकाशित दिये जा चुके हैं। पब्लिकेशन्स कोड लिस्ट की एक कृपि भी ‘न्यूजलैटर’ के उसी अंक में प्रकाशित की गई है ताकि संदर्भ में आसानी रहे और सदस्यों को परामर्श दिया गया है कि वे अपने पास के प्रकाशनों पर संशोधित कोड नम्बर के अनुसार पुनःनम्बर लगा लें।

(जे) इन्स्टीट्यूट के परामर्श से मैनुफैक्चरिंग और अन्य कम्पनीज (आडिटर्स रिपोर्ट) आर्डर 1975 से जो कम्पनीज एक्ट 1956 की धारा 227 (4ए) के अधीन जारी किया गया था, आडिटरों पर कुछ नई जिम्मेदारियाँ आ गई हैं, अर्थात् निर्मांकित पर रिपोर्ट देना :

(1) आंतरिक लेखा प्रणाली का अस्तित्व (उन कम्पनियों के लिए जिनकी बरतों ‘यंजी’ रू० 25 लेख से प्रबंधित हैं),

(2) खरीद पर आंतरिक नियंत्रण प्रणालियों की पर्याप्तता,

- (3) स्टाफ का भौतिक सत्यापन और मूल्यांकन,
- (4) प्रबल सम्पत्तियों का भौतिक सत्यापन और उचित रिकार्ड रखना,
- (5) उसी ग्रुप में कम्पनियों आदि से ऋण लेना,
- (6) कम्पनियों द्वारा दिये गये ऋणों (और उस पर व्याज) की पुनः अदायगी में नियमितता,
- (7) पब्लिक से जमा-राशि संबंधी आवश्यकताओं का अनुपालन,
- (8) भविष्य-निधि राशि आवि जमा करने में निश्चितता।

अधिसूचित अतिरिक्त आडिट अपेक्षाएं मूलतः रिपोर्टिक अपेक्षाएं हैं और उनमें से अनेक विकास पर आधारित हैं जो कि व्यवसाय में पहले भी विद्यमान हैं। अतः कौंसिल को पूर्ण आशा है कि सदस्यों द्वारा यह जिम्मेदारियां उसी कारगर रूप में निभाई जायेगी, जिन प्रकार विद्यमान रिपोर्टिंग उत्तरदायित्वों ने निभाते हैं। फिर भी कौंसिल ने शीघ्रतिशीघ्र सदस्यों को एक मार्ग-दर्शन नोट जारी करने का निर्णय किया है ताकि उनके द्वारा कार्यान्वयन में जहां तक संभव हो एकरूपता लाई जा सके। विविध परिस्थितियों में अलग अलग कम्पनियों के कार्य करने की स्थिति को भी ध्यान में रखा जायेगा। जैसा कि ऊपर कहा जा चुका है, गाइड नोट का एक्सपोजर ड्राफ्ट टिप्पणी के लिए पहले ही प्रकाशित किया जा चुका है।

#### 4. शीलड पैगल

सर्वोत्तम लेखा प्रस्तुत करने के लिए हुई प्रतियोगिता में प्राप्त 125 प्रविष्टियों पर विचार करने के बाद निम्नांकित पुरस्कार प्रदान किये गये :

- (ए) वर्ष 1973-74 के लिए सर्वोत्तम लेखा प्रस्तुत करने हेतु शीलड ब्रिटैनिया डिस्कुट कं० लिमिटेड को,
- (बी) अस्थाधिक प्रशिक्षित लेखों के लिए पट्टिका (प्लाक्स) भारत अर्थ मूवर्स लि० (31-3-74 को समाप्त वर्ष के लिए)
- भारत हेवी इलेक्ट्रिकल्स लि० (31-3-74 को समाप्त वर्ष के लिए) कारोमेंडल फटिलारजर्स लि० (31-12-1973 को समाप्त वर्ष के लिए)

#### 5. टैक्सेशन समिति

(ए) गत वर्ष की रिपोर्ट प्रस्तुत करने के बाद, टैक्सेशन कमेटी ने कानपुर में 6 और 7 दिसम्बर 1975 को "काराधान और आर्थिक विकास" विषय-वस्तु के रूप में अपनी सातवीं अखिल भारतीय सेमीनार आयोजित की।

(बी) हैदराबाद में 12 और 13 जून 1976 को "कर कानून में वर्तमान प्रवृत्ति और परिवर्तन" विषय-वस्तु के रूप में अपनी आठवीं अखिल भारतीय सेमीनार भी आयोजित की।

(सी) पूर्व-अजट निष्पादन के भाग के रूप में इंस्टीट्यूट को यह सौभाग्य प्राप्त है कि वित्त मंत्री कर संबंधी-विषयी और आर्थिक नीतियों के मामले में उससे सलाह ली। इस उद्देश्य के लिए प्रेसीडेंट और सैक्रेटरी ने माननीय वित्त मंत्री द्वारा बुलाई गई मीटिंग में भाग लिया। इंस्टीट्यूट द्वारा दिये गये कुछ सुझावों को, यह जानकर प्रसन्न हुई, फाइनेंस एक्ट 1976 में स्थान दिया गया है।

(डी) सेम्पल बोर्ड आफ ऑफिसर्स एंड मैनेजर्स के इंस्टीट्यूट को "कम्पलेरी मैन्टीनंस आफ़ अकाउंट्स कर आडिट की रिपोर्टों के मार्ग के प्रदान में इंस्टीट्यूट की पूरी सहायता ली।"

(ई) लेखे के अनिवार्य रख-रखाव और टैक्स घाड़िट पर बम्बई, मद्रास, कलकत्ता, बड़ौदा और जयपुर में वर्कशाप्स आयोजित की गई और सैन्ट्रल बोर्ड आफ डायरेक्ट टैक्सज को इन्स्टीट्यूट का प्रतिवेदन भेजते समय सबस्यों द्वारा प्रकट किये गये विचारों को ध्यान में रखा गया।

(एफ) टैक्ससेशन कमेटी ने सैन्ट्रल बोर्ड आफ डायरेक्ट टैक्सज/वित्त मंत्री को निम्नांकित प्रतिवेदन प्रस्तुत किये हैं :—

- (1) आयकर अधिनियम की धारा 10(21) के क्षेत्र और प्रयोग के संबंध में सैन्ट्रल बोर्ड आफ डायरेक्ट टैक्सज का एक प्रतिवेदन दिनांक 1-12-1975 को दिया ताकि वैज्ञानिक अनुसंधान संगठन भविष्य में वैज्ञानिक अनुसंधान के उद्देश्य हेतु अपनी आय जमा कर सके।
- (2) वित्त मंत्री को प्रतिवेदन दिनांक 1-12-1975 को दिया जिसमें सुझाव दिया गया कि आयकर अधिनियम की धारा 80 ई के क्षेत्र और उपयोग को बढ़ाने के लिए उसमें संशोधन किया जाय।
- (3) वित्त मंत्री को दिनांक 1-12-1975 और 13-4-76 को प्रतिवेदन दिये गये कि आयकर अधिनियम और सम्पत्ति कर अधिनियम के अधीन सेटलमेंट कमोशन में हमारे सबस्यों को लिया जाए।
- (4) उत्तरीय वित्त मंत्रालय को प्रतिवेदन दिनांक 31-1-1976 तथा लेखे के अनिवार्य रख-रखाव में सैन्ट्रल बोर्ड आफ डायरेक्ट टैक्सज के अध्यक्ष को प्रतिवेदन दिनांक 27-2-1976 को दिया गया।
- (5) टैक्सज घाड़िट के सैन्ट्रल बोर्ड आफ डायरेक्ट टैक्सज को प्रतिवेदन दिनांक 15-3-76, 23-3-76 और 20-4-76 को दिए गये।
- (6) वित्त मंत्री को प्रतिवेदन दिनांक 29-3-76 को दिया गया ताकि व्यावसायिक शुल्क की बकाया राशि से संबंधित सम्पत्ति कर से छूट मिल सके।
- (7) सैन्ट्रल बोर्ड आफ डायरेक्ट टैक्सज को दिनांक 15-3-76 को प्रतिवेदन दिया गया ताकि आयकर अधिनियम के अधीन अबल सम्पत्तियों को अधिग्रहण करने के संबंध में कार्यवाही पूरी करने की सीमा निर्धारित की जा सके।
- (8) पूर्व बजट ममोरेन्डम जिसमें इन्स्टीट्यूट के विचार सम्मिलित थे, वित्त मंत्री को दिनांक 17-12-1975 को दिया गया।
- (9) गृह सम्पत्ति से आय निर्धारित करने में रिक्ती भत्ता संबंधी प्रतिवेदन दिनांक 23-1-76 को दिया गया।
- (10) बजट के बाद ममोरेन्डम जिसमें वित्त बिल 1976 पर इन्स्टीट्यूट के विचार सम्मिलित थे, वित्त मंत्री को 23-4-76 को प्रस्तुत किया गया।
- (11) प्रशिक्षणों के लिए प्रशिक्षण देने के लिए व्यय और भत्ते के संबंध में सी०बी०डी०टी० को प्रतिवेदन दिनांक 14 जून 1976 को दिया गया।

(जी) लेखे के अनिवार्य रख-रखाव.—कौंसिल ने मई 1976 में हुई सपली बैठक में यह निर्णय किया कि करवाता शिक्षा के रूप में छोटे करवाताओं को लेखे की अनिवार्य रख-रखाव के संबंध में निम्नलिखित परामर्श दीयी सेवा प्रदान की जाये। इस सेवा का लाभ उन सभी व्यक्तियों को मिल सकेगा जिनके

व्यापार अथवा व्यवसाय का वर्ष में क्रय-विक्रय अथवा सकल लाभ रुपये 5 लाख अथवा कम होने की संभावना है अथवा वर्ष में देय आयकर रु० 50,000 अथवा कम अनुमानित किया गया हो।

इंस्टीट्यूट लेखे के अनिवार्य रख-रखाव के संबंध में साधारण और अधिक भाषा में एक मोनोग्राफ प्रकाशित करने का प्रस्ताव करता है जिसमें दिशंकन लेखा प्रणाली के सिद्धान्तों की व्याख्या हो। मोनोग्राफ पहले अंग्रेजी में और तत्पश्चात् हिन्दी और अन्य क्षेत्रीय भाषाओं में प्रकाशित किया जायेगा ताकि सभी क्षेत्र के कर दाता इंस्टीट्यूट द्वारा प्रदान की जा रही सेवा का लाभ उठा सकें। पूर्व पैराग्राफ में उल्लिखित परामर्शदायी सेवा का लाभ सभी करदाताओं को प्रदान करने के उद्देश्य से इंस्टीट्यूट ने यह भी प्रस्ताव करता है कि क्षेत्रीय कौंसिलों और उनकी शाखाओं के परामर्श से चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स के पैनल बनाये जायें।

ऐसी भाषा की जाती है कि इंस्टीट्यूट द्वारा दी गई सेवा का लाभ दिशंकन लेखा की वित्तीय प्रणाली के अधीन लेखे के रखरखाव के माध्यम से वित्तीय अनुशासन योजना के भाग के रूप में सभी करदाता टैक्स प्रैक्टिशनर और टैक्स अथॉरिटीज करेंगी। लेखे के रखरखाव से प्रागे चलकर उसको आडिट करने में सहायता मिलेगी और लेखे के रिकार्ड तथा कागजात अधिक विषयसनीय बन सकेंगे।

(एच) इंस्टीट्यूट शीघ्र ही सदस्यों के लाभ के लिए मार्ग दर्शन जारी करेगा जिससे उन कंपनियों के आडिट करने के मामले में जिन्होंने स्वेच्छा से अपनी आय और सम्पति बोलेन्टरी डीसक्लोजर स्कीम, 1975 के अधीन घोषित की है, उन्हें लाभ पहुंच सके।

#### 6. 'कम्पनी कानून समिति'

(ए) कमेटी ने सदस्यों के मार्ग दर्शन के लिए अनेक प्रकाशन निकाले हैं जिनमें से निम्नांकित उल्लेखनीय हैं:—

- (1) कम्पनी अधिनियम के भाग 293-ए पर गाइड नोट
- (2) कम्पनी का अधिनियम की अनुसूची छ: के संशोधनों पर विवरण
- (3) एडीशनल एं माजुमेन्टस कम्पलसरी डिपॉजिट (एमप्लॉयिस अवर देन एमप्लॉयिस आफ गवर्नमेंट एंड लोकल अथॉरिटीस) इस्कीम 1974 के अधीन आडीटरों के कर्तव्यों पर गाइड नोट।
- (4) रिसर्व बैंक आफ इंडिया अधिनियम की धारा 45 एम ए पर गाइड नोट (बी)।  
इसने सरकार को निम्नांकित मामलों में प्रतिवेदन दिये:—
- (1) कम्पनी अधिनियम 1956 के अधीन फर्म के मामले में फॉर्म 23 बी को 23-बी पर हस्ताक्षर करने के बारे में सरकार को प्रतिवेदन दिया
- (2) कम्पनीज (ट्रांसफर आफ प्रोपर्टी टू रिसर्व) रूल्स 1975 के कार्यान्वयन के बारे में सरकार को प्रतिवेदन दिया।

(सी) कमेटी ने निर्णय किया है कि कम्पनी कानून पर द्वितीय अखिल भारतीय सेमिनार अक्टूबर 1976 के अंतिम सप्ताह में की जाए। इस सेमिनार की विषय वस्तु "कम्पनी कानून और सामाजिक उद्देश्य" होगी और इस विषय के अलग अलग पहेलुओं के संबंध में बारह प्रश्न पत्रों में छः तकनीकी सत्रों में विचार-विमर्श होगा।

(डी) कम्पनी मामलों के विभाग भारत सरकार से बात की गई थी ताकि जनवरी 1976 से भारत में आई ए एस सी इस्टैन्डर्ड के कार्यान्वयन को समर्थन मिल सके क्योंकि कुछ इस्टैन्डर्ड के

कानून में संशोधन करना पड़ सकता है। अतः यह आवश्यक प्रतीत हुआ कि भारत सरकार को विश्वास में लेकर उनकी सहायता प्राप्त की जाए ताकि सर्वस्यो द्वारा इन इस्टेब्लिशमेंट्स को उचित रूप में लागू करने में सहायता मिल सके। कौंसिल का यह कहने में हर्ष है कि सरकार ने इस संबंध में समर्थन देने का आश्वासन दिया है।

## 7. पोस्ट ग्रेजुएट पाठ्य क्रम समिति

(ए) वर्ष के दौरान हुई मैनेजमेंट एकाउंटेंसी कोर्स परीक्षाओं (पार्ट 1) का विवरण परिशिष्ट 10 में दिया गया है।

(बी) कोर्स के पार्ट—2 के अधीन तीन अभ्यर्थियों ने प्रैक्टिकल प्रशिक्षण पूर्ण किया।

(सी) कोर्स के पार्ट 11 के लिए अभ्यर्थियों हेतु नियुक्त पीसिस गाइड की सहायताएँ एक गाइड बोट को प्रतिम रूपा दिया गया ताकि वे अधिक प्रभावी रूप से कार्य कर सकें।

(डी) मैनेजमेंट एकाउंटेंसी कोर्स की पुस्तकें खरीदन के लिए प्रस्तावित योजना के अधीन योग्यता छात्र इतिहास 500 सात अभ्यर्थियों को स्वीकृत किये गये।

(ई) मैनेजमेंट एकाउंटेंसी कोर्स (पार्ट 1) के ग्रुप 1 के प्रथम पत्र (1) और (2) के लिए संशोधित पाठ्यक्रम तथा साथ ही आर्युक्त संशोधित पाठ्यक्रम के 'ओवर्जैक्टिव एंड स्कोर', जो सरकार द्वारा स्वीकृत हुए के पत्र में चार्टर्ड एकाउंटेंट्स रैगुलेशन की अनुसूची 'सी' में संशोधनों को अवि-सूचित किया गया और ये नवम्बर 1976 एम ए सी परीक्षा से लागू होंगे।

(एफ) मैनेजमेंट एकाउंटेंसी कोर्स के पार्ट 2 के अधीन व्यावहारिक प्रशिक्षण देने के लिए मान्य सगठनों को सूची को विस्तृत किया गया ताकि सरकारी सगठनों, विभागों, संस्थानों को सम्मिलित किया जा सके। साथ ही, इस्टीमेट्ड आफ चार्टर्ड एकाउंटेंट्स आफ इंडिया अथवा पोस्ट ग्रेजुएट कोर्स कमेटी द्वारा स्वीकृत अथवा संस्थान द्वारा की गई अनुसंधान परियोजना को भी कोर्स के पार्ट 2 के अधीन प्रशिक्षण देने के लिए मान्यता दी जायेगी।

(जी) यह भी निर्धारित किया गया कि 'तुलसीराम देशोदयान मेमोरियल पुरस्कार' उस अभ्यर्थी को दिया जाये जो नवम्बर 1976 से होने वाली मैनेजमेंट एकाउंटेंसी परीक्षा लागू होने पर एक बार में ही मैनेजमेंट एकाउंटेंसी पार्ट 1 परीक्षा (दोनों घुसों) में उत्तीर्ण अभ्यर्थी/अभ्यर्थियों के साथ ग्रुप 1 में अत्यधिक अंक प्राप्त करे।

## 8. अविच्छिन्न शिक्षा कार्यक्रम

पोस्ट ग्रेजुएट पाठ्यक्रम समिति ने अपने अविच्छिन्न शिक्षा कार्यक्रम के अन्तर्गत निम्नांकित पाठ्यक्रमों/समिनारों का आयोजन किया :—

(1) "टेक्स प्लानिंग और फाइनेशियल मैनेजमेंट"—जयपुर में 19, 20 और 21 अप्रैल, 1975 को।

(2) "टेक्सेशन और बिजनेस डिजीजन्स"—मद्रास में 25, 26 और 27 जुलाई, 1975 को।

(3) "फाइनेशियल मैनेजमेंट और स्पेसिफाइड टेक्स प्लानिंग प्रोबलम्स"—बंगलोर में 10, 11 और 12 अक्टूबर 1975 को।

(4) "नान-कार्पोरेट डैक्स पेयर्स के लिए डैक्स प्लानिंग"—नजिम, गोआ में 19, 20 और 21 दिसम्बर, 1975 को।

(5) "कम्पनीज (होटल सहित) तथा कोऑपरेटिव सोसाइटीज के संदर्भ में डैक्स प्लानिंग"—नयी दिल्ली में 19, 20 और 21 फरवरी, 1976 को।

#### 9. विशेषज्ञ सलाहकार समिति

विशेषज्ञ सलाहकार समिति ने उसे प्राप्त तीन प्रश्नों पर अपनी राय प्रकट की।

समिति ने अब तक दी गई अपने रायों के बारे में एक सार-संग्रह प्रकाशित करने का निश्चय किया है।

#### 10. रोजगार समिति

31 मार्च, 1976 को रोजगार रजिस्टर में सदस्यों की संख्या 135 थी, जब कि 31 मार्च, 1975 को 184 थी।

चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स के लिए रिक्तियों संबंधी प्रमुख समाचार पत्रों की क्लिपिंग रोजगार-रजिस्टर में लिखे हुए सदस्यों को भेजने की सेवा के लाभ को सुनिश्चित करने के लिए एक सरकुलर सभी अभ्यर्थियों को भेजा गया। जो उत्तर प्राप्त हुए हैं, उनसे प्रतीत होता है कि इस सेवा को सदस्यों ने अत्यधिक पसंद किया है।

नवम्बर 1975 में सम्पन्न हुई अंतिम परीक्षा में जो अभ्यर्थी उत्तीर्ण हुए और जो सार्वजनिक क्षेत्र संस्थानों में कार्य करना चाहते हैं, उनकी एक सूची कौंसिल के सभी सदस्यों को इन अनुरोध के साथ भेजी गई है कि वे इन युवा अभ्यर्थियों की सहायता करें और प्रमुख सार्वजनिक क्षेत्र संस्थानों को, जिनको चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स की आवश्यकता है, उनके नामों की सिफारिश करें। तृतीय अखिल भारतीय कान्फ्रेंस आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स इन इंडस्ट्री बम्बई में 4 और 5 सितम्बर को निश्चित की गई थी, परन्तु कुछ अनिर्धार कारणों से इसे आगे की तिथि को स्थगित करना पड़ा है।

समाचार पत्रों में प्रकाशित चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स की रिक्तियों के विज्ञान को एक नासिक बयोंरा कौमिल के सभी सदस्यों और रोजगार समिति के सदस्यों को भेजा गया, 1976 से भेजा जा रहा है।

#### 11. विश्वविद्यालय-सम्पर्क समिति

इस समिति का कार्य पारस्परिक समझ, सहयोग तथा विचारों का आदान-प्रदान करना है जो छात्रों और दूरदर्शी सदस्यों के लाभ के लिए आवश्यक है, साथ ही विभिन्न विश्वविद्यालयों में सम्पर्क सूत्रों एवं व्यापक समर्कों को यथावत बनाए रखना है।

विश्वविद्यालय सम्पर्क समिति ने प्रस्ताव किया है कि कुछ चुने हुए विश्वविद्यालयों में लेखा-विविध के निरीक्षण अधिकारण की स्थापना की जाए। फिर भी, क्योंकि यह इस्टीमेट इन व्यवस्था को लागू करने के लिए अभी समय नहीं है, सदस्यों से आर्थिक सहयोग के साथ साथ सम्बंध व्यवसाय से बाहर के लोकहितेषी व्यक्तियों से भी वसूला प्राप्त करने के प्रयास किए जा रहे हैं।

कौंसिल ने पांच राज्यों में, पांच चुने हुए विश्वविद्यालयों, प्रत्येक राज्य में एक, जिनके नाम हैं : बम्बई, भद्राच, कनकता, इलाहाबाद तथा दिल्ली विश्वविद्यालय में उनकी क्रमशः बी० काम० व्यवसाय बी० काम० (प्रानर्न) परीक्षाओं में एकाउन्टेन्टों में सर्वाधिक अंक प्राप्त करने वाले विद्यार्थी को पुरस्कार

देने को कहा है। कौंसिल की ओर से इंस्टीट्यूट के जरनल विभिन्न विश्वविद्यालयों/कालेजों में शिक्षारत बी० काम० और एम० काम० के विद्यार्थियों को समान रियायती मूल्यों पर जो पंजीकृत आर्टिकल/आडिट क्लर्कों को रु० 30 के सामान्य वार्षिक चन्दे के स्थान पर रु० 20 में प्रतिवर्ष उपलब्ध कराने का निश्चय किया है।

विश्वविद्यालय अनुदान आयोग द्वारा गठित ग्राल इंडिया कामर्स पेनल तथा विश्वविद्यालय सम्पर्क समिति के सदस्यों के बीच बैठक कराने की संभावनाओं का ग्राम हितों पर विचार करने के लिए पता लगाने के प्रयास जारी हैं।

विश्वविद्यालयों के सहयोग से उनके साथ दृढ़ संबंधों की स्थापना के लिए क्षेत्रीय वर्कशॉप्स तथा सेमिनारों के आयोजन का भी प्रस्ताव है। समिति ने विभिन्न विश्वविद्यालयों तथा उनसे सम्बद्ध कालेजों के पुस्तकालयों से हमारे आर्टिकल/आडिट क्लर्कों को पुस्तकालय की सुविधाएं उपलब्ध करने लिए सम्पर्क स्थापित किया है।

विश्वविद्यालय में कामर्स तथा सम्बद्ध विषयों में पी० एच० डी० पाठ्यक्रमों के लिए आवेदन करने के लिए स्नातकोत्तर उपाधि है। देश के समस्त विश्वविद्यालयों से इस उद्देश्य से सम्पर्क किया गया है कि वे पी० एच० डी० पाठ्यक्रमों में प्रवेश देने के लिए हमारी सहायता को स्नातकोत्तर उपाधि के समकक्ष मान्यता दें। यह प्रसन्नता का विषय है कि अब तक 16 विश्वविद्यालयों से हमने इस प्रकार की मान्यता प्राप्त कर ली है। इस सम्बन्ध में दिसम्बर, 1975 के सी० आई० सी० ए० न्यूजलेटर के संस्करण में विस्तृत नोट प्रकाशित किया गया था।

## 12. नीति नियामक समिति :

कौंसिल द्वारा इस वर्ष नीति नियामक समिति का विशेष रूप से गठन किया है जिसका कार्य उपयुक्त नीतियों का निर्माण तथा सदस्यों को मार्ग-दर्शन प्रदान करते हुए उनके द्वारा नवीनतम नीति-नियमों को बनाए रखना है। ऐसा माना गया था कि व्यावसायिक दुराचार-अनुशासन के लाभकारी कार्य आधरण श्रेष्ठता को, नीति नियमों के संबंध में बिना लगातार सतर्कता बरसे पूरा तथा सहाय्य नहीं किया जा सकता।

## 13. सरकारी संस्थानों तथा निगमों के सम्बन्ध में नैय आडिट शुल्क।

कौंसिल ने सरकारी कम्पनियों तथा निगमों के लिए आडिट शुल्क निश्चित करने के प्रश्न पर काफी लंबे अर्से तक विचार किया है और कम्पनी कानून बोर्ड के परामर्श से आडिट शुल्क निश्चित करने के लिए एक समिति नियुक्त की है।

इस विषय पर कम्पनी कानून बोर्ड के साथ, जो कि आडिटर्स के पारिश्रमिक को निश्चित करने के सम्बन्ध में सरकारी कम्पनियों को मार्ग दर्शन सूत्र जारी करने के सम्बन्ध में काफी उदार रहा है, से पर्याप्त विचार-विमर्श किया गया है। सदस्यों की ग्राम जानकारी हेतु इस सम्बन्ध में एक विस्तृत नोट 'सी आई सी ए न्यूजलेटर' के अप्रैल 1976 के अंक में प्रकाशित किया गया था।

## 14. इंस्टीट्यूट का न्यूजलेटर तथा जरनल :

इंस्टीट्यूट के सदस्यों से सम्पर्क बनाए रखने के लिए जुलाई 1975 से एक "न्यूजलेटर" प्रकाशित किया जा रहा है। यह निशुल्क वितरित किया जाता है। जुलाई 1976 से यह न्यूजलेटर आर्टिकल तथा आडिट क्लर्कों को रु० 10/- तथा गैर सदस्यों को रु० 15/- के वार्षिक चन्दे पर सुलभ कराया जाने लगा है। इंस्टीट्यूट का जरनल अब समूह प्रकाशन बन गया है और केवल उन्हीं व्यक्तियों को वितरित किया जाता है जो चंदा दाता के रूप में पंजीकृत हैं। जुलाई 1976 से यह जरनल विभिन्न



विश्वविद्यालयों/कालेजों में कामर्स विषय पढ़ने वाले विद्यार्थियों को रु० 20/- के सभान रियायती मूल्य पर आर्टिकिलड तथा आडिट क्लर्कों के सभान ही सुलभ किया जाने लगा है। परिणाम स्वरूप जर्नल का स्तर सुधारने के लिए प्रयास जारी हैं। अब इसमें 'एडवांस डाइजेस्ट आफ सुप्रीम कोर्ट निर्णय' तथा बैकिंग तथा वित्त से संबंधित "25 वर्ष पूर्व आंतरिक आडिटिंग" कामर्स एवं—उद्योग; संसद समाचार जैसे स्तंभों को शुरू करने इसके क्लेयर को स्तरीय बनाने का प्रयास किया गया है। यही कारण है कि सितम्बर 1976 से जर्नल की प्रसार संख्या 11000 प्रतियों के अंक को पार कर गयी।

## VII. अन्य विषय

### 1. इंस्टीट्यूट के चुनावों में चुनाव-पक्ष प्रचार पर प्रतिबंध :

भारत सरकार ने कौंसिल के चुनाव प्रचार पर प्रतिबंध लगाने के निर्णय पर अपनी स्वीकृति दे दी है। परिणामस्वरूप कौंसिल तथा क्षेत्रीय कौंसिल के चुनावों में सभी प्रकार के चुनाव प्रचार पर लगा प्रतिबंध 1976 के चुनावों से कानूनी हो गया है तथा सम्बद्ध प्रत्येक व्यक्ति इसे मानने के लिए बाध्य है। इंस्टीट्यूट ने अपनी ओर से इंस्टीट्यूट के सभी सदस्यों को एक स्मारक पुस्तिका वितरित करने की जिम्मेदारी निभाई है। इसमें प्रत्याशी से सम्बद्ध विवरण रहता है; इस विधि से प्रत्याशी को होने वाले लाभ से कहीं अधिक लाभ मतदाताओं को होगा।

कुछ सदस्यों द्वारा यह प्रश्न किया गया था कि क्या चुनाव पक्ष प्रचार पर प्रतिबन्ध प्रत्याशी द्वारा अपना नामांकन पत्र दाखिल करने के पश्चात् ही लागू होगा? कौंसिल के दृष्टिकोण में यह प्रश्न विनियमों की मात्र तकनीकी व्याख्या के फलस्वरूप उत्पन्न हुआ है तथा कौंसिल के नैतिक मानकों की उपेक्षा के कारण है। इस सम्बन्ध में स्पष्ट किया जाता है कि चाहे नामांकन पत्र दाखिल करने से पहले या नामांकन पत्र दाखिल करने के बाद यदि कोई भी सदस्य किसी भी तरह की चुनाव सम्बन्धी गतिविधियों को चलाने का प्रयत्न करता है तो यह उसकी ओर से कौंसिल के नीति सम्मत निर्णय की उपेक्षा करना होगा। कौंसिल तथा क्षेत्रीय कौंसिल की सदस्यता पैसे के लिए सेवा भावना द्वारा उत्तरदायित्वों के कठिन निर्वहन की स्वतः स्वीकृति है और परिषद् इस सम्बन्ध में अपेक्षा करती है कि परिषद् के चुनावों में चुनाव प्रचार की गतिविधियों पर प्रतिबन्ध सदस्यों द्वारा अत्यन्त-निश्चय के आधार पर अपनाया जाएगा।

### 2. लेखा-शिक्षण पुनर्विवेचन समिति :

कौंसिल ने अपने सितम्बर 1975 में हुई बैठक में प्रशिक्षण एवं शिक्षण के सभी मामलों को हल करने के लिए एक विषय समिति अर्थात् "लेखा शिक्षण के लिए पुनर्विवेचन समिति" नियुक्त की है। समिति के निम्नलिखित सदस्य हैं:—

1. श्री पी० एम० नारियलवाला, अध्यक्ष
2. श्री बी० आर० महेश्वरी, उपाध्यक्ष
3. श्री एच० एम० दामनिया
4. श्री एस० के० गुप्ता
5. श्री बी० जगदीशन
6. श्री बी० एल० बोहरा
7. श्री बी० एम० मेहता
8. श्री आर० के० सेठ

समिति के प्रमुख कार्य इस प्रकार हैं:—

- (1) वर्तमान शिक्षण तथा व्यावहारिक प्रशिक्षण का तथा इंस्टीट्यूट के सदस्यों की वर्तमान शिक्षण विधि की वर्तमान आवश्यकताओं तथा जन-अपेक्षाओं में भावी परिवर्तनों के सम्बन्ध में पुनर्विचर्चा,
- (2) क्या वर्तमान शिक्षण विधि तथा व्यावहारिक प्रशिक्षण सही रूप में उद्योग की आवश्यकताएँ पूरी करते हैं, पर विशेष रूप से विचार करना,
- (3) सदस्यता के लिए शिक्षण, प्रशिक्षण तथा परीक्षा प्रणालियों से सम्बद्ध सभी समस्याओं की जानकारी के लिए अन्य इंस्टीट्यूटों से जो समान नियमों के आधार पर समान तथा सहायक व्यवसाय में कार्यरत हैं, से सम्बन्धन तथा पारस्परिक व्यवस्था के लिए विशेष बल देना;
- (4) चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स को बदलते हुए पर्यावरण, नई चुनौतियों तथा आगामी कठिनाइयों का शक्तिपूर्वक सामना करने के लिए सिकांरिण करना, और
- (5) जैसा कि प्रेसीडेंट निर्धारित करें, उसी तरह के ऐसे अन्य मामलों व उपरोक्त से उत्पन्न होने वाले किसी अन्य मामले पर विचार करना ।

प्रश्न मालाएँ तैयार हो चुकी हैं तथा इंस्टीट्यूट के सभी सदस्यों, चुने गये विद्यार्थियों, प्रयोक्ताओं और शिक्षा शास्त्रियों को भेज दी गई हैं। बड़ी संख्या में प्रश्नमालाओं के जवाब भी आये हैं और वे समिति के विचारार्थ सारणीबद्ध किये गये हैं।

समिति ने अपने कार्यकरण के काल में मूल विषय को हल किया है तथा प्रमुख स्थानों पर जाकर प्रतिष्ठित उद्योगपतियों, शिक्षा शास्त्रियों, व्यवसाय के वरिष्ठ सदस्यों व विद्यार्थियों के प्रतिनिधियों का इन्टरव्यू लिया है। रिकार्ड किये गये साक्ष्य समिति के विचाराधीन है।

### 3. लाइब्रेरी :

वर्ष के अन्तर्गत नई दिल्ली स्थित केन्द्रीय कौंसिल लाइब्रेरी में 656 पुस्तकें और जोड़ दी गई हैं। परिणाम स्वरूप पुस्तकों की कुल संख्या 12731 तक पहुँच गई है। लाइब्रेरी में यह वृद्धि विद्यार्थियों और सदस्यों के योगदान का प्रतिकूल है।

कौंसिल श्री जी० पी० कपाड़िया, इंस्टीट्यूट के प्रथम अध्यक्ष के प्रति आभार प्रकट करता है जिन्होंने अपनी निजी लाइब्रेरी से इस इंस्टीट्यूट की लाइब्रेरी को विभिन्न प्रकाशनों के लगभग 850 वाल्यूम दान स्वरूप भेंट किये हैं। इस योगदान से कुछेक महत्वपूर्ण जर्नलस में तथा संस्था की लाइब्रेरी में पुस्तकों की संख्या में वृद्धि होगी।

### 4. चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स हितकारी कोष :

वर्ष के अन्तर्गत सदस्यों की संख्या 198 से 209 तक बढ़ी तथा वित्तीय सहायता के रूप में ₹० 8,300 की राशि का वितरण किया गया। वर्ष के अन्त तक कोष की शेष राशि ₹० 65,745 थी, जबकि गत वर्ष के अन्त में ₹० 63,651 थी।

न्यूजलैटर के माध्यम से अध्यक्ष द्वारा सदस्यों से यह अपील की गयी थी कि वे कोष के सदस्य शीघ्रातिशीघ्र बन जायें और लागू होने वाली प्रस्तावित ग्रुप इन्वयोरेंस स्कीम की सुविधाओं का लाभ उठावें। यह निराशाजनक बात है कि सदस्यों ने इस बारे में बहुत कम ध्यान दिया है।

### 5. एन० लिखानाथन अग्यर सनारक कोष :

वर्ष के अन्तर्गत कोष की सदस्य संख्या में 44 से 50 तक की वृद्धि हुई। वर्ष के अन्त तक कोष की शेष राशि रु० 25,848 थी जब कि पिछले वर्ष रु० 25,328 थी। रु० 3600 की राशि विद्यार्थियों की छात्रवृत्ति के रूप में दी गई।

## VIII. क्षेत्रीय कौंसिलें और उनकी शाखाएं

### 1. क्षेत्रीय कौंसिलें :

क्षेत्रीय कौंसिलें पांच क्षेत्रीय निर्वाचन क्षेत्रों अर्थात् पश्चिम (बम्बई) दक्षिण (मद्रास) पूर्व (कनकता) केन्द्रीय (कानपुर) तथा उत्तर (दिल्ली) में कार्यरत रहीं। क्षेत्रीय कौंसिलें कार्यशील रहीं तथा उन्होंने अनेकों सेमिनारों, कान्फेंस, लैक्चर्स, स्टडी सर्कल, मीटिंगों का आयोजन किया।

कौंसिल को इस बात की घोषणा करने में हर्ष है कि पूर्ण भारत क्षेत्रीय कौंसिल की नयी बिल्डिंग कलकत्ता में पूर्ण होने जा रही है और इसका एक भाग क्षेत्रीय कौंसिल द्वारा पहले ही प्रयोग में लाया जा रहा है।

### 2. क्षेत्रीय कौंसिलों की शाखाएं :

पश्चिम भारत क्षेत्रीय कौंसिल की पांच शाखायें अर्थात् अहमदाबाद, बड़ोदा, गोवा, पूना और सुरत में दक्षिण भारत क्षेत्रीय कौंसिल की ग्यारह शाखायें बंगलोर, बैलगांव, कोयम्बटूर, एर्नाकुलम, हैदराबाद, मदुरई, मंगलोर, सालेम, त्रिचनापल्ली, त्रिनेन्द्रम और विजयवाड़ा में। केन्द्रीय भारत क्षेत्रीय कौंसिल की चार शाखायें अर्थात् इन्दौर, जयपुर, जमशेदपुर, गाजियाबाद, उत्तर भारत क्षेत्रीय कौंसिल की दो शाखायें अर्थात् चन्डीगढ़ व लुधियाना और पूर्व भारत क्षेत्रीय कौंसिल की एक शाखा आसनसोल, में कार्यरत रहीं।

कौंसिल ने पश्चिम भारत क्षेत्रीय कौंसिल की नागपुर शाखा को बन्द कर दिया है, क्योंकि यह कौंसिल के "निर्देशानुसार" कार्य नहीं कर रही थी।

## IX. अन्तर्राष्ट्रीय सम्मेलन

### 1. आई० सी० सी० ए० पी० रीटिंग :

नई दिल्ली में फरवरी, 1977 में होने वाली एकाउन्टेंसी प्रोफेशन (आई सी सी ए पी) की अन्तर्राष्ट्रीय सम्मेलन समिति की मीटिंग के लिए हमारा निमन्त्रण स्वीकार हो चुका है। 11 प्रमुख देशों के प्रतिनिधियों की यह कमेटी इस देश में पहली बार मीटिंग कर रही है। एकाउन्टेंसी के संसार में भारतीय एकाउन्टेंसी व्यवसाय ने जो स्थान बना लिया है, कौंसिल उसे इसी रूप में मान्यता प्रदान करना मानती है।

अध्यक्ष श्री पी० एम० नारियवाला ने अक्तूबर, 1975 में पेरिस में हुई आई सी सी ए पी की एजुटेशन-सब-कमेटी की एक मीटिंग में भाग लिया था। आई सी सी ए पी में हमारे प्रतिनिधि श्री एस० के० गुप्ता ने फरवरी, 1975 में हनोलुलु में हुई अंतिम मीटिंग में भाग लिया था।

## 2. अन्तर्राष्ट्रीय एकाउन्टे सी मानव समिति :

इंस्टीट्यूट अन्तर्राष्ट्रीय एकाउन्टिंग मानव समिति (आई ए एम सी) का एसोसिएटेड सदस्य बना रहा। स्टोरींग कमेटी (आई ए एम सी) का भी कुछ विशेष किस्म के दीर्घ अवधि संविदाओं के लिए यह इंस्टीट्यूट सदस्य चुना गया है। स्टोरींग कमेटी की प्रथम बैठक लंदन में मार्च, 1976 में हुई थी। और इसमें श्री वार्ड एच० मलेगम, जो अनुसंधान समिति के अध्यक्ष हैं तथा स्टोरींग कमेटी में हमारे प्रतिनिधि हैं, ने भाग लिया था।

## 3. एकाउन्टेन्स का अन्तर्राष्ट्रीय फेडरेशन :

एकाउन्टेन्स का एक अन्तर्राष्ट्रीय फेडरेशन बनाने का प्रस्ताव किया जा रहा है।

इस प्रस्ताव को एकाउन्टेन्सी प्राफेशन की इन्टरनेशनल कोओर्डिनेशन कमेटी (आईसीसीएपी) ने पेश किया है। यह ग्रुप एक अन्य स्थायी समिति में परिवर्तित होने वाला है। कमेटी ने 70 राष्ट्रों के प्राफेशनल एकाउन्टिंग आर्गनाइजेशन के समक्ष प्रस्ताव रखा है कि एक इन्टरनेशनल फेडरेशन आफ एकाउन्टेन्स की स्थापना की जाये जो कि आई एफ ए सी के नाम से जानी जाए, और जिसका न्यू यार्क शहर में एक स्थायी सचिवालय होगा।

एक और संस्था दि अमेरिकन इंस्टीट्यूट आफ सर्टिफाइड पब्लिक एकाउन्टेन्स, जिसने आईसीसीसीएपी को 1972 में स्थापित किया था, ने नये फेडरेशन के लिए स्थान और स्टाफ सेवाएँ देने के लिए मंजूरी दे दी है।

आई एफ ए सी का मुख्य उद्देश्य एकाउन्टिंग व्यवसाय को विश्व स्तर पर समन्वय एवं मित्रभाव को विकसित तथा उसमें वृद्धि करना है। इसका प्रयास अन्तर्राष्ट्रीय एकाउन्टेन्सी प्राफेशन हेतु तकनीकी, नैतिक व शैक्षिक गाइडलाइनों को स्थापित करना होगा।

इंस्टीट्यूट के विचारों को आई एफ ए सी के प्रस्तावित संविधान में आमंत्रित किया गया है और ये आईसीसीसीएपी को प्रेषित किये जा रहे हैं।

## 4. एशियाई तथा प्रशांत महासागर के एकाउन्टेन्स का अठ्ठाईवाँ सम्मेलन :

सितम्बर, 1976 में हांगकांग में होने वाले आठवें एशियाई और प्रशांत महासागर के एकाउन्टेन्स के सम्मेलन में भाग लेने के लिए एक प्रतिनिधि मंडल भेजा जा रहा है। इस प्रतिनिधि मंडल की अध्यक्षता श्री बी० आर० महेष्वरी, उपाध्यक्ष करेंगे। इस सम्मेलन की विषय-वस्तु "बदलते हुए विश्व में एकाउन्टेन्स की भूमिका" है। भारत में 1979 में होने वाले 9वें सम्मेलन के लिए निमंत्रण संयुक्त रूप में इंस्टीट्यूट आफ कास्ट एंड वर्क्स एकाउन्टेन्स आफ इंडिया द्वारा दिया गया है।

कॉफ्रेंस में मुख्य प्रमुख प्रतिनिधियों से विचार विमर्श के लिये सी ए पी ए आर्गनाइजेशन के निमंत्रण पर इंस्टीट्यूट द्वारा एक "ट्रेनिंग एकाउन्टेन्स फार दि फ्यूचर" प्रश्न पत्र सम्मेलन अधिकारियों को भेजा गया है।

## 5. ग्यारहवाँ इन्टरनेशनल कांग्रेस आफ एकाउन्टेन्स :

जैसा कि पहले ही प्रस्तावित हो चुका है इंस्टीट्यूट अक्टूबर 1977 में म्यूनिख (पश्चिम जर्मनी) में होने वाले एकाउन्टेन्स के 11 वें अन्तर्राष्ट्रीय कांग्रेस में भाग ले रहा है। इंस्टीट्यूट आफ कास्ट एण्ड वर्क्स एकाउन्टेन्स आफ इंडिया द्वारा संयुक्त रूप से एक आमंत्रण आगामी (12वें) कांग्रेस सम्मेलन जो कि भारत में 1982 में होगा, के लिये दिया गया है।

6. टैक्सास स्टेट बोर्ड आफ पब्लिक एकाउन्टेन्सी (यू० एन० ए०) के साथ पारस्परिक एग्रीमेंट :

हमारे इंस्टीट्यूट को सी पी ए के रूप में टैक्सास स्टेट बोर्ड द्वारा सदस्य बनाने के लिये टैक्सास स्टेट बोर्ड आफ पब्लिक एकाउन्टेन्सी के साथ एक एग्रीमेंट किया गया है। इस उद्देश्य के लिये टैक्सास स्टेट बोर्ड अपनी शिक्षा व अनुभव का पुनर्मूल्यांकन करेगा ताकि वे टैक्सास बोर्ड द्वारा निर्धारित अपेक्षाओं की पूर्ति कर सकें। शिक्षा तथा अनुभव की अपेक्षाओं के अतिरिक्त हमारी संस्था का जो सदस्य टैक्सास सी पी ए सर्टिफिकेट लेना चाहता है उसे टैक्सास का निवासी उस समय होना आवश्यक है जिस समय आवेदन किया जा रहा है और उसका चरित्र अच्छा होना चाहिए।

इसी तरह हमारे इंस्टीट्यूट द्वारा अशिक्षित शिक्षा, अनुभव व अन्य अपेक्षाओं के पुनर्मूल्यांकन के पश्चात् टैक्सास के सी पी ए को हमारे इंस्टीट्यूट में नामांकित किया जायेगा।

कौंसिल सरकार द्वारा दिए गए निरन्तर सहयोग एवं सहायता के लिए आभार प्रकट करती है।

इसके साथ-साथ कौंसिल इंस्टीट्यूट के सदस्यों, जिन्होंने इसकी विभिन्न कमेटियों को संयोजित किया, के मूल्यवान सहयोग एवं इंस्टीट्यूट के अन्य सदस्यों एवं महानुभावों जिन्होंने इंस्टीट्यूट द्वारा आयोजित विभिन्न कॉन्फ्रेंसों, सेमिनारों आदि में भाग लिया, का भी धन्यवाद करना चाहती है।

कौंसिल रिपोर्ट के अन्तर्गत वर्ष के दौरान अधिकारियों और कर्मचारियों द्वारा दिए गए कार्यों के लिए भी आभार प्रकट करती है।

(पी० एम० गोपाल कृष्णन)

सचिव

(पी० एम० नारियलवाला)

अध्यक्ष

(बी० आर० महेश्वरी)

उपाध्यक्ष

नई दिल्ली

तिथ्यांकित : 14 सितम्बर, 1976

परिशिष्ट—1

(सन्वर्धः प्रतिवेदन के प्रभाग 1—1)

काउंसिल के सदस्य

नारियलवाला, पी० एम०

अध्यक्ष

महेश्वरी, बी० आर०

उपाध्यक्ष

1. आरगेड, एस० जी०

2. भन्डारी, बी० सी०

3. भट्टाचार्य, सुकुमार

4. चक्रवर्ती, ए० के०

बम्बई

जयपुर

कलकत्ता

कलकत्ता

5. चौधरी, ए०	नई दिल्ली
6. दमानिया, एच० एम०	बम्बई
7. गनपति, सी० सी०	नई दिल्ली
8. गुप्ता, एस० के०	कलकत्ता
9. जगदीसन्, बी०	मद्रास
10. काबरा, बी० एल०	बम्बई
11. खन्ना, आर० के०	नई दिल्ली
12. कृष्णन, एन० सी०	मद्रास
13. मेलगम, वाई० एच०	बम्बई
14. मलिक, पी० के०	कलकत्ता
15. मेहता, बी० एस०	बम्बई
16. मोदी, के० एन०	मोदीनगर
17. नरसिंहामूर्ति, ए० आर०	बंगलोर
18. निगम, आर० एस०	नई दिल्ली
19. पारिख, अनिल एम०	बम्बई
20. राजारामन, बी०	नई दिल्ली
21. रामानुजम, जी०	मद्रास
22. रांगा, आर० पी०	नई दिल्ली
23. शाह, पी० एन०	बम्बई
24. सेठ, आर० के०	कानपुर
25. वासा, एच० बी०	अहमदाबाद
**26. वैन्गोपाल, पी०	हैदराबाद
27. विजयाराघवन, पी० बी०	मद्रास

\* 17 सितम्बर, 1975 से 16 सितम्बर, 1976 तक की अवधि तक के लिए श्री सी० बालाकृष्णन (नई दिल्ली) के स्थान पर नामांकित ।

\*\* 19 दिसम्बर, 1975 को स्वर्गवास हो गया ।

#### परिशिष्ट—2

(संदर्भ: प्रतिवेदन के प्रभाग 1 - 1)

#### विभिन्न कमेटियों के सदस्य

(ए) स्थायी कमेटी :

(1) कार्यकारी कमेटी :

श्री पी० एम० नारियलवाला, अध्यक्ष (पदाधिकारेन)

श्री बी० आर० महेश्वरी, उपाध्यक्ष (पदाधिकारेन)

श्री बी० सी० भन्डारी

श्री एन० सी० कृष्णन

श्री बी० एम० मेहता

## (2) परीक्षा कमेटी :

- श्री पी० एम० नारियलवाला, अध्यक्ष (पदाधिकारेन)  
 श्री बी० आर० महेश्वरी, उपाध्यक्ष (पदाधिकारेन)  
 श्री ए० चौधरी  
 श्री बाई० एच० मेलगाम  
 श्री पी० के० मलिक

## (बी) ग्रंथालयी कमेटी :

## (1) शोध कमेटी :

- श्री बाई० एच० मेलगाम, अध्यक्ष  
 श्री पी० एन० शाह, उपाध्यक्ष  
 श्री पी० एम० नारियलवाला, अध्यक्ष (पदाधिकारेन)  
 श्री सुकुमार भट्टाचार्य  
 श्री पी० बी० विजयराघवन  
 श्री बी० एम० मिर्जा  
 श्री एम० सुन्दरमन्  
 श्री बी० एन० रायजी
- } सदस्यों द्वारा निर्वाचित सदस्य

## (2) व्यवसाय विकास कमेटी :

- श्री अनिल एम० पारिख, अध्यक्ष  
 श्री आर० के० सेठ, उपाध्यक्ष  
 श्री पी० एम० नारियलवाला, अध्यक्ष (पदाधिकारेन)  
 श्री बी० राजारामन  
 श्री आर० पी० रंगा  
 श्री पी० आर० खन्ना  
 श्री ए० बेनुगोपाल
- } सदस्यों द्वारा निर्वाचित सदस्य

## (3) काराधान कमेटी :

- श्री सुकुमार भट्टाचार्य, अध्यक्ष  
 श्री एच० बी० वासा, उपाध्यक्ष  
 श्री पी० एम० नारियलवाला, अध्यक्ष (पदाधिकारेन)  
 श्री सी० सी० गनपती  
 श्री बी० जगदीशान  
 श्री बी० एल० काबरा  
 श्री बी० एस० मेहता  
 श्री के० के० मित्रा  
 श्री एस० डी० नारंगलवाला
- } सदस्यों द्वारा निर्वाचित सदस्य

## (4) कोचिंग बोर्ड :

- श्री पी० एन० शाह, अध्यक्ष  
 श्री ए० आर० नरसिहामुरली, उपाध्यक्ष

श्री बी० आर० महेश्वरी, उपाध्यक्ष (पदाधिकारेन)  
 श्री एच० एम० दमानिया  
 डा० आर० एस० निगम  
 श्री ए० राम चौधरी  
 श्री जी० बी० रामन } सदस्यों द्वारा निर्वाचित सदस्य

(6) सेवायोजन कमेटी :

श्री बी० एल० काबरा, अध्यक्ष  
 श्री एच० बी० वासा, उपाध्यक्ष  
 श्री बी० आर० महेश्वरी, उपाध्यक्ष (पदाधिकारेन)  
 श्री ए० के० चक्रवर्ती  
 श्री के० एन० मोदी  
 श्री जी० रामानुजम  
 श्री जे० एम० बोरा  
 श्री जे० एस० घोवर } सदस्यों द्वारा निर्वाचित सदस्य

(7) दक्ष परामर्शदात्री कमेटी :

श्री बी० राजारामन्, अध्यक्ष  
 श्री ए० के० चक्रवर्ती, उपाध्यक्ष  
 श्री जी० एम० नारियलवाला, अध्यक्ष (पदाधिकारेन)  
 श्री आर० के० खन्ना  
 श्री एम० सी० कृष्णन  
 श्री पी० के० मलिक  
 श्री रघुनाथ राम  
 श्री टी० आर० स्वामीनाथन् } सदस्यों द्वारा निर्वाचित सदस्य

(8) कम्पनी ला कमेटी :

श्री एस० के० गुप्ता, अध्यक्ष  
 श्री के० एन० मोदी, उपाध्यक्ष  
 श्री पी० एम० नारियलवाला, अध्यक्ष (पदाधिकारेन)  
 श्री ए० चौधरी  
 श्री ए० आर० नरसिहामूर्ति  
 श्री पी० वेनुगोपाल (19-11-1975 को स्वर्गवासी हो गए)  
 श्री एस० गनेशन  
 श्री एस० एन० देसाई } सदस्यों द्वारा निर्वाचित सदस्य

(9) विद्वत्विद्यालय सम्पर्क कमेटी :

श्री बी० जगदीशन्, अध्यक्ष  
 डा० आर० एस० निगम, उपाध्यक्ष  
 श्री बी० आर० महेश्वरी, उपाध्यक्ष (पदाधिकारेन)  
 श्री एस० जी० आरगेंडे  
 श्री अनिल एम० पारिख



श्री वा० बो० हरिभक्ति  
श्री बी० भक्तवत्सलू नायडू } सदस्यों द्वारा निर्वाचित सदस्य

(10) सामान्य उद्देश्य कमेटी :

श्री पी० एम० नारियलवाला, अध्यक्ष  
श्री बी० आर० महेश्वरी, उपाध्यक्ष  
श्री बी० सी० भन्डारी  
श्री एन० सी० कृष्णन  
श्री बी० एस० मेहता

(11) विकासीकरण एवं शाखाओं के लिए तदर्थ कमेटी :

श्री अनिल एम० पारिख, अध्यक्ष  
श्री पी० बी० विजयाराघवन, उपाध्यक्ष  
श्री बी० सी० भन्डारी  
श्री ए० के० चक्रवर्ती  
श्री एन० सी० कृष्णन  
श्री बी० आर० महेश्वरी  
श्री पी० एम० नारियलवाला

(12) सम्पादकीय मण्डल :

श्री पी० एम० नारियलवाला, अध्यक्ष, मुख्य सम्पादक  
श्री बी० आर० महेश्वरी, उपाध्यक्ष  
श्री सुकुमार भट्टाचार्य  
श्री ए० के० चक्रवर्ती  
श्री एस० के० गुप्ता  
श्री पी० के० मलिक

(13) लेखा (एकाउंटिंग) शिक्षा के लिए रिज्यू कमेटी :

श्री पी० एम० नारियलवाला, अध्यक्ष  
श्री बी० आर० महेश्वरी, उपाध्यक्ष  
श्री एच० एम० दमानिया  
श्री एस० के० गुप्ता  
श्री बी० जगदीसन  
श्री बी० एल० काबरा  
श्री बी० एस० मेहता  
श्री आर० के० सेठ

(14) ऐगिकल स्टैंडर्ड कमेटी :

श्री पी० एम० नारियलवाला, अध्यक्ष  
श्री बी० आर० महेश्वरी, उपाध्यक्ष  
श्री ए० चौधरी  
श्री वाई० एच० मलेगम  
श्री बी० के० मलिक

## परिशिष्ट—3

(संदर्भ : प्रतिवेदन के प्रभाग 3 वा 1 )

1 अप्रैल, 1975 और 1 अप्रैल, 1976 की सदस्यों की संख्या

	1 अप्रैल 1975	1 अप्रैल 1976	कुल 1975	1976
<b>फेलोज</b>				
(1) पूर्णतः प्रैक्टिस में		4189		
(2) प्रैक्टिस के साथ साथ अन्य व्यवस्था में संलग्न		748		
	4496	4937	4842	5333
(3) प्रैक्टिस के अतिरिक्त		346	396	
<b>एसोसिएट्स</b>				
(1) केवल प्रैक्टिस में			4130	
(2) प्रैक्टिस के साथ साथ अन्य व्यवसाय में संलग्न		5925	2162	
			6292	
(3) प्रैक्टिस के अतिरिक्त	4618	5138	10543	11430
कुल :	15385	16763	15385	16763

## परिशिष्ट—4

(संदर्भ : प्रतिवेदन के प्रभाग 3-6)

सदस्यों के विरुद्ध कानूनी कार्यवाही

(1) गलत ग्राडिटर के साथ सम्पर्क बनाए रखने में व्यवधान

चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स एक्ट, 1949 के प्रथम श्रेड्यूल के भाग 1 की धारा (8) के अधीन एक सदस्य को सूचना की अपेक्षाओं के नियम में व्यवधान डालने के लिए व्यवसायिक दुरु्यवहार का दोषी पाया गया जो कि उन्हें ग्राडिटर की स्वीकृति से पूर्व गलत ग्राडिटर को भेजती अनिवार्य थी । उन्होंने केवल एक पत्र डाक प्रमाणपत्र के अन्तर्गत भेज दिया था जिसकी कोई पावती उन्हें न मिली थी । काउंसिल ने प्रभाग 21(4) के अधीन आदेश दिया कि इस सदस्य का नाम संस्थान की सदस्यता से एक माह की अवधि के लिए हटा दिया जाए ।

काउंसिल के आदेश पर सदस्य द्वारा की गई अपील पर हाई कोर्ट ने यह सजा रिप्रिमान्ड तक घटा दी है क्योंकि यह दुरु्यवहार टैक्निकल प्रकार का था ।

(2) एक सदस्य को चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स एक्ट, 1949 के प्रथम शेड्यूल के भाग 1 की धारा (6) एवं (7) के अधीन व्यावसायिक दुर्व्यवहार का दोषी पाया गया क्योंकि उन्होंने अपनी फ़र्म के पते में होने वाले परिवर्तन से सम्बद्ध एक परिपत्र को व्यक्तियों को निर्गमित किया जिनका उनके साथ कोई व्यावसायिक सम्बन्ध नहीं था और साथ ही स्वयं की आडिटर के रूप में नियुक्ति के लिए धन्यवाद देते हुए शेयरहोल्डरों को भी लिखा, जिसके लिए एक्ट की धारा 21(4) के अधीन काउंसिल द्वारा उनकी निन्दा की गई।

सदस्य द्वारा काउंसिल के आदेश के विरुद्ध की गई अपील पर हाई कोर्ट ने निर्णय दिया कि काउंसिल द्वारा निन्दा की सजा पूर्णतः न्यायसंगत थी।

#### परिशिष्ट—5

(संदर्भ : प्रतिवेदन के प्रभाग 3-8)

वर्ष 1975-76 के दौरान स्वर्गवासी हुए सदस्यों के नाम

क्रमांक	सदस्यता संख्या	नाम
1	59	बी० पुरुषोत्तम
2	86	एन० बी० बजन
3	89	पी० एम० रायजी
4	94	एस० के० डे०
5	115	एस० रघूल
6	135	एस० आर० भन्डरे
7	140	जगदीश प्रसाद
8	144	एन० ए० डाबर
9	303	के० एम० सुब्रह्मणियन
10	513	एन० ए० पोलिशवाला
11	553	के० जी० खन्ना
12	595	बी० के० रामाध्यानी
13	644	एस० धन्या कुमार
14	774	जी० डी० मेहरा
15	819	के० एल० पटेल
16	968	डी० एस० तलवार
17	1178	एस० के० सांधी
18	1838	आर० श्रीनिवासन
19	1948	बी० एस कालरा
20	2130	एन० एक शाह
21	2235	बी० एस० गुप्ता
22	2471	जे० श्रीनिवासन
23	2590	पी० के० पट्टाभिरामन
24	2660	एम० उ० मोहिआदीन
25	2669	एच० वासन्ना

क्रमांक	सदस्यता संख्या	नाम
26	2749	क० एस० चारो
27	2937	टी० पी० नाटकर
28	2962	जे० एस० रतनम
29	3108	बी० डी० चक्रवर्ती
30	3163	एम० श्रीरु थारकादास नारामन
31	3819	सी० पी० नटराजन
32	4088	एम० के० वैश्नव
33	4293	ए० दत्ता
34	4551	पी० वैतुगोपाल
35	4666	के० ए० कनकनवाडी
36	5115	एन० के० हन्डीक
37	5260	आर० कृष्णनामूर्ति
38	5358	ए० एस० नाथानिल
39	6394	एस० के० दत्ता
40	6957	जी० मिस्करथ
41	7137	जे० के० मिसल
42	7665	ए० कृष्णास्वामी
43	7996	आर० सुब्रह्मणियन
44	8478	पी० एम० त्रिवेदी
45	11267	पी० रिक्कब बन्द
46	16006	जी० दत्ता
47	16284	श्री० एन० भ्रमवाल

## परिशिष्ट—6

(संदर्भ : प्रतिवेदन के प्रभाग 4—12)

वर्ष 1975-76 के घातर्गत नामांकित विद्यार्थियों की संख्या

इन्टरमीडिएट			फाइनल					
पुराने	नये	कुल	पुराने	नये	कुल			
			1	2	1	2	1	2
1 अप्रैल, 1975 को रोल हुए विद्यार्थियों की संख्या	8750	3590	12340	4749	4530	..	..	..

इन्टरमीडिएट				फाइनल					
पुराने	नये	कुल		पुराने		नये		कुल	
				1	2	1	2	1	2
वर्ष -									
1975-76									
के दौरान									
एन्रोल्ल्ड									
संख्या:	..	5254	5254	3146	3146	304	304	..	..
	8750	8844	17594	7895	7676	304	304	8199	7980
विद्यार्थियों									
की संख्या									
जिन्होंने									
ट्रूशन									
पूरी की:	4074	1828	5902	2676	2746	..	..	2617	2746
	4676	7016	11692	5278	4930	304	304	5582	5234

## परिशिष्ट—7

(मंदन : प्रतिवेदन के प्रभाग 5-1)

## परीक्षाओं के विवरण

	परीक्षा में बैठने वाले अभ्यर्थियों की संख्या	उत्तीर्ण अभ्यर्थियों की संख्या	प्रतिशत
प्रवेशपरीक्षा			
मई 1975	1283	333	25.95
नवम्बर 1975	3358	424	12.60
इन्टरमीडिएट परीक्षा (पुराना सिलेबस)			
मई 1975	6638	1767	26.62
नवम्बर, 1975	6121	1363	22.26
इन्टरमीडिएट परीक्षा (नया सिलेबस)			
मई 1975	0149	0053	35.5
नवम्बर 1975	1263	0255	20.19

दोनों ग्रुपों में बैठने वाले अभ्यर्थियों की संख्या	दोनों ग्रुपों में उत्तीर्ण अभ्यर्थियों की संख्या	प्रतिशत	केवलग्रुप 1 में उत्तीर्ण अभ्यर्थियों की संख्या	प्रतिशत	केवल ग्रुप 2 में उत्तीर्ण अभ्यर्थियों की संख्या	
1	2	3	4	5	6	
मई, 1975	1969	0264	19.28	178	13.10	303
नवम्बर, 1975	1639	0236	14.39	117	7.13	383

प्रतिशत	केवल ग्रुप 1 में बैठने वाले अभ्यर्थियों की संख्या	उत्तीर्ण अभ्या- थियों की संख्या	प्रतिशत	केवल ग्रुप 2 में बैठने वाले अभ्यर्थियों की संख्या	उत्तीर्ण अभ्या- थियों की संख्या	प्रतिशत
7	8	9	10	11	12	13
21.13	2171	490	22.56	1294	467	36.09
23.36	2345	304	92.96	1428	478	33.47

## परिशिष्ट—8

(संदर्भ : प्रतिवेदन के प्रभाग 5-2)

योग्यता पुरस्कार एवं प्रमाणपत्र

फाइनेल परीक्षा

वर्ष 1975 का सर्वश्रेष्ठ विद्यार्थी

पी० पी० शाह—जिन्हें निम्नांकित पुरस्कार प्रदान किए गए :

जी० पी० कपाडिया (प्रथम अध्यक्ष) गोल्डमैडल (स्वर्ण पदक)

जी० बसु फाउन्डेशन एवार्ड, वर्ष 1975 के सर्वश्रेष्ठ विद्यार्थी के लिए

एन० एम० शाह पुरस्कार कराधान पर सर्वश्रेष्ठ पेपर के लिए

रामचन्द्र सिन्धी पुरस्कार—सर्वश्रेष्ठ अभ्यार्थी के लिए

योग्यता प्रमाण पत्र—प्रथम स्थान ।

## इण्टरमीडिएट परीक्षा

वर्ष 1975 का सर्वश्रेष्ठ विद्यार्थी

आर० रंगनाथन—जिन्हें निम्नांकित पुरस्कार प्रदान किए गए :

जी० पी० कपाडिया (प्रथम अध्यक्ष) सिल्वर मैडल

सुरी मैमोरियल फण्ड एवार्ड, वर्ष 1975 के सर्वश्रेष्ठ विद्यार्थी के लिए (रजत पदक)

योग्यता प्रमाण पत्र—प्रथम स्थान

## फाइनल परीक्षा

मई 1975 नवम्बर 1975

- |   |                                       |                                     |
|---|---------------------------------------|-------------------------------------|
| 1 जी० पी० कपाडिया (प्रथम अध्यक्ष) स्वर्ण पदक  | यू० के० मित्रा                        |                                     |
| 2 एकाउन्टेन्सी के सर्वश्रेष्ठ प्रश्नपत्र के लिए कुर्रमपुरजी बिलिमोरिया पुरस्कार (राशि रु० 200)        | ए० जी० शास्त्री                       | महात्म प्रदीप प्रमाण र              |
| 3 कास्ट एकाउन्टिंग के सर्वश्रेष्ठ प्रश्नपत्र के लिए आर० बी० के० उमरजी                                 | एन० विजय राघवन                        | एम० बी० त्रिवेदी एवं एस० हेमचन्द्रन |
| 4 आडिटिंग के सर्वश्रेष्ठ प्रश्नपत्र के लिए रु० 200 का ए० एफ० फ़रगुसन नकद पुरस्कार                     | यू० के० मित्रा                        | एन० अन्तरामन                        |
| 5 कराधान के सर्वश्रेष्ठ प्रश्नपत्र के लिए एन० एम० शाह पुरस्कार (राशि रु० 200)                         | यू० के० मित्रा                        | —                                   |
| 6 कमर्शियल ला एवं अन्य प्रत्यक्ष कर एक्ट पर सर्वश्रेष्ठ प्रश्नपत्र के लिए सुरी मैमोरियल फण्ड एवार्ड । | एम० जी० शिनाय                         | गणेश श्रीनिवासन                     |
| 7 कम्पनी ला के सर्वश्रेष्ठ प्रश्नपत्र के लिए यू० सो० मजूमदार पुरस्कार                                 | ए० आर० नारायण स्वामी एवं जी० बी० दोसी | एम० समूरनाथन                        |



8	इक्नामिक्स के सर्वश्रेष्ठ प्रश्नपत्र के लिए रु० 100 एा एल० के० साठे दि वेन्कटाचालम मोहन नकद पुरस्कार	कु० जरीन एन० टाटा
9	सर्वश्रेष्ठ महिला अभ्यार्थी को आर० सिवा भोगन पुरस्कार	कु० बी० आर० ललिता कु० जरीन एन० टाटा
10	सर्वश्रेष्ठ अभ्यार्थी के लिए रामचन्द्र सिंधी पुरस्कार	यू० के० मित्रा —
11	वर्ष 1975 के एकाउन्टेसी ग्रुप में सर्वश्रेष्ठ विद्यार्थी के लिए एन० एम० दास पुरस्कार	यू० के० मित्रा —
12	योग्यता प्रमाणपत्र : प्रथम श्रेणी द्वितीय श्रेणी तृतीय श्रेणी	यू० के० मित्रा — ए० आर० नारा- बनस्वामी ए० जी० शास्त्री राकेश पाहवा

## इण्टरमीडिएट परीक्षा

मई, 1975

नवम्बर, 1975

1	जी० पी० कपाडिया (प्रथम अध्यक्ष) रजत पदक	पी० एन० सुन्दरमन
2	योग्यता प्रमाणपत्र : प्रथम श्रेणी  द्वितीय श्रेणी  तृतीय श्रेणी	पी० एन० सुन्दरमन सोहराब ई० इंडिमा (पुराना पाठ्य विवरण) आर० रंगनाथन (नया पाठ्य विवरण) दीपक नन्दा सूरत जैन (पुराना पाठ्य विवरण) ए० के० सूद (नया पाठ्य विवरण) एस० रामकृष्णन एम० बी० भाटिया (पुराना पाठ्य विवरण) ब्रिश्मान भैरिओ काड्डियेरो (नया पाठ्य विवरण)

## परिशिष्ट—9

(संवर्ध : रिपोर्ट के प्रभाग 6-3)

## संलग्नक

अंशदाताओं के नाम	प्राप्त राशि रुपये
1 सर्वश्री सी० सी० चौकशी एण्ड कं०, बम्बई	50000
2 सर्वश्री नौशीर एम० मारफतिया एण्ड कं०; अहमदाबाद	10001
3 मास्टर परेश श्रीवास्तव, दिल्ली	50
4 सुश्री एस० श्रीवास्तव, दिल्ली	50
5 सर्वश्री क्वालिटी फूड प्रोडक्ट्स, बंगलौर की ओर से श्री एस० डी० गुप्ता, बम्बई	2000
6 सर्वश्री सी० सी० चौकशी एण्ड कं०, बम्बई	33000
7 सर्वश्री सी० सी० चौकशी एण्ड कं० अहमदाबाद	17000
8 श्री कैलाश नेमचन्द शाह, अहमदाबाद	5001
9 सर्वश्री हिन्दुस्तान लीवर लि०, बम्बई	5000
10 सर्वश्री सेशासयी पेपर एण्ड बोर्ड्स लि०	25000
11 सर्वश्री मद्रास रबर फैक्टरी लि०	10000
12 सर्वश्री ब्रेक्स इंडिया लि०	5000
13 सर्वश्री ल्यूकस टी० बी० एस० लि०	5000
14 सर्वश्री सुन्दरम क्लेयटन लि०	5000
15 सर्वश्री सुन्दरम् इन्डस्ट्रीज प्रा० लि०	5000
16 सर्वश्री टी० बी० सुन्दरम् आर्थिंगर एण्ड कं० लि०	5000
17 के० बी० नरसिंहान एण्ड कं०	5000
18 पंजाब नेशनल बैंक	2000
19 मद्रास इलेक्ट्रिकल कन्डक्टर्स प्रा० लि०	3000
20 कैमिकल्स एण्ड प्लास्टिक आफ इण्डिया लि०	5000
21 एस० कृष्णमूर्ति	100
22 सुन्दरम एवं श्रीनिवासन	250
23 श्री कृष्ण एण्ड सन्स	2500
24 इविन बाल्वज लि०	5000
25 राइट एड्स (ओरिएन्ट) प्रा० लि०	5000
26 मार्शल सन्स एण्ड कं० (मैन्यू०) लि०	2500
27 कावेरी स्ट्रक्चरल्स लि०	2500
28 टिफिन बैरिड्स एस्तेट्स एण्ड पेण्ट्स लि०	1000
29 के० पो० बी० शेख मोहम्मद रौदर एण्ड कं० लि०	1000
30 श्री एन० सी० कृष्णन	5150

## परिशिष्ट—10

(संदर्भ: रिपोर्ट के प्रभाग 6-7)

मई 1975 एवं नवम्बर 1975 में एम० ए० पी० परीक्षा

	मई, 1975	नवम्बर, 1975
दोनों ग्रुपों में बैठने वाले अभ्यर्थियों की कुल संख्या	11	17
दोनों ग्रुपों में उत्तीर्ण होने वाले अभ्यर्थियों की कुल संख्या	2	3
ग्रुप 1 में उत्तीर्ण	1	3
ग्रुप 2 में उत्तीर्ण	3	4
ग्रुप 1 में बैठने वाले अभ्यर्थियों की कुल संख्या	19	20
ग्रुप 1 में उत्तीर्ण अभ्यर्थियों की कुल संख्या	3	5
ग्रुप 2 में बैठने वाले अभ्यर्थियों की कुल संख्या	3	2
ग्रुप 2 में उत्तीर्ण होने वाले अभ्यर्थियों की कुल संख्या	2	1

## वि इंडियन ग्रुप ऑफ च टेडे एकाउन्टेन्ट्स ऑफ इण्डिया नई दिल्ली

31 मार्च, 1976 तक के लिए बैलेन्स शीट

निधि और देयताएं	रुपये	31-3-1976	रुपये	31-3-1975
		रुपये		पये
1 आरक्षित पूंजी				
शेष : 1-4-75	56,29,359		53,24,137	
जोड़ें : प्रवेश शुल्क	4,49,688	60,79,047	3,05,222	56,29,359
2 सामान्य धारण :				
शेष : 1-4-75 (-) (5,79,902)			4,72,567	
	3,01,681		(-) (10,52,469)	
		(-) (2,78,221)		(-) (5,79,902)
		58,00,826		50,49,457
		9,70,261		7,68,377
3 उद्धृत निधियां :				
(शेड्यूल्ड "ए")				
4 देयताएं :				
(क) अग्रिम				
प्राप्त शुल्क	20,57,298		18,15,165	
(ख) लेनदार				
व्यय के लिए	5,64,752		7,88,331	
(ग) अन्य				
देयताएं	8,65,880		6,73,151	
		34,87,930		32,76,647
कुल		1,02,59,017		90,94,481

निधि और वेयतायें	रुपये	31-3-1976 रुपये	रुपये	31-3-1975 रुपये
<b>सम्पत्ति एवं परिसम्पत्ति</b>				
1 <b>अवशेष सम्पत्ति</b> मूल्य ह्रास द्वारा कम लागत (शेडयुल बी)		42,18,903		39,81,514
2 <b>निवेश (लागत)</b> <b>पर</b>				
(क) सावधि जमा रसीदें	21,43,486		15,07,445	
(ख) सरकारी प्रतिभूतियां	2,506		2,506	
3 <b>उद्धृष्ट निवेश</b> (शेड यू ल सी),		21,45,992 8,70,261		15,09,951 7,68,377
4 <b>चालू परिसम्पत्तियां</b>				
(क) प्रकाशन अध्ययन सामग्री एवं स्टेशनरी (लागत पर)	6,77,275		6,44,706	
(ख) प्रापत्व राशि	4,46,988		6,36,270	
(ग) अग्रिम एवं पूर्व भुगतान <sup>1</sup>	9,28,211		7,69,732	
(घ) नकद एवं बैंक शेष	9,71,387	30,23,861	7,83,931	28,34,639
<b>कुल</b>		<b>1,02,59,017</b>		<b>90,94,481</b>

नोट 1—इन विवरणों में क्षेत्रीय कौंसिलों, कुछ स्टूडेंट्स एसोसिएशनों और उनकी शाखाओं जिनसे लेखे प्राप्त नहीं हुए थे, के लेखे सम्मिलित नहीं हैं। तदनुसार, रु० 57,678 (रु० 47,872) (शुल्क और उनको मिलने वाली ग्रांट-इन-एड) आय और व्यय लेखे के कम की और बिना कोई नियतन किए और रु० 85,381 (रु० 25,860) जो उपर्युक्त क्षेत्रीय कौंसिलों की शाखाओं, स्टूडेंट्स एसोसिएशनों और उनकी शाखाओं से संबन्धित हैं, को “अन्य देयताओं” शीर्षक में सम्मिलित कर लिया गया है।

2. दावे जिन्हें ऋण के रूप में स्वीकार नहीं किया की अनुमानित दर रु० 6,000 (रु० 4,000) (गत वर्ष के आंकड़े कोष्ठकों में दर्शाए गए हैं)

ह०

पी० एस० गोपालाकृष्णन  
सचिव

ह०

पी० एम० नारियलवाला  
अध्यक्ष

एस० आर० सिरकार  
सहायक सचिव

बी० आर० महेश्वरी  
उपाध्यक्ष

नई दिल्ली, 12 अगस्त, 1976

### आडिटर्स की रिपोर्ट

हमने इंस्टीट्यूट ऑफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स ऑफ इंडिया की 31 मार्च, 1976 तक की बैलेन्स शीट और इस तिथि को समाप्त वर्ष के लिए आय और व्यय लेखों के संलग्नो, जिनमें क्षेत्रीय कौंसिलों और स्टूडेंट्स एसोसिएशन और शाखाओं की परिसम्पत्तियों और देयताओं को सम्मिलित किया गया है, को आडिट किया है और निम्न प्रकार रिपोर्ट देते हैं :-

- (1) हमने सभी सूचनाएं और स्पष्टीकरण प्राप्त किए जो हमारी जानकारी और विश्वास के साथ आडिट के उद्देश्य के लिए आवश्यक थे।
- (2) बैलेन्स शीट और आय एवं व्यय लेखों जो इस रिपोर्ट में लिए गये हैं, वह लेखों की पुस्तकों के अनुरूप हैं।
- (3) हमारी राय में लेखों चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स एक्ट, 1949 की आवश्यकता के अनुसार रखे गए हैं।
- (4) हमारी राय और पूर्ण सूचनाओं और हमें दिए गए स्पष्टीकरण के अनुसार विवरण और अनुसूचियां जो उनके साथ हैं, सही और उचित स्थिति प्रकट करते हैं :-

(1) 31 मार्च, 1976 तक की बैलेन्स शीट और काय\* के मामले में, और

(2) उस तिथि को समाप्त वर्ष के लिए आय और व्यय लेखों से अधिक्त के मामले में।

नई दिल्ली,

ह०

दिनांक 23 अगस्त, 1976

पी० आर० मेहरा

ह०

एम० आर० वैकटारमन  
चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स

**बेलेन्स शीट शीट्स (ए) की अनुसूचक**  
**वि इन्स्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इण्डिया, नई दिल्ली**  
**31 मार्च, 1975 की उद्युक्ति निवियों का शीट्स**

विवरण	रुपये	31-3-1976 रुपये	रुपये	31-3-1975 रुपये
<hr/>				
(ए) आरक्षित निधि				
शेष 1-4-1975		5,85,905		5,85,905
(बी) पदक और पुरस्कार निधि				
शेष : 1-4-1975	122,471		85,413	
जमा	11,500		36,200	
जोड़ें : प्राप्त आय	8 572		7,491	
	<hr/>		<hr/>	
	1,42,543		1,29,104	1,22,471
		1,30,982	6,633	
		<hr/>	<hr/>	
घटाएं : दिए गए पदको व पुरस्कारों की लागत	11,561			
(सी) साइंटिफिक रिसर्च एकाउन्ट				
शेष : 1-4-1975	60,001			
जमा	1,62,101			
	<hr/>			
	2,22,102			
जोड़ें : प्राप्त आय	3,946			
	<hr/>	2,26,048		60,001
(डी) चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स स्कालरशिप				
फण्ड का 7वीं कॉन्सेस	26,072			
जोड़ें : प्राप्त लागत	1,254			
	<hr/>	27,326		
<hr/>				
कुल		9,70,261		7,68,377
<hr/>				
ह० पी० एम० गोपालकृष्णन सचिव एम० आर० सरकार सहायक सचिव	ह० पी० एम० नारियलवाला अध्यक्ष बी० आर० महेश्वरी उपाध्यक्ष	ह० पी० आर० मेहरा, एम० आर० बेंकटारमन चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स		

**बैलेन्स शीट ग्रीड्यूल "बी" का अनुलग्नक**  
**वि इन्स्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इंडिया, नई दिल्ली**  
**31 मार्च 1976 के अनुसार प्रथम सम्पत्तियाँ**

सम्पत्तियाँ	31-3-1975 वर्ष के दौरान की लागत रुपये	31-3-1975 वर्ष के दौरान जोड़ रुपये	31-3-1975 की लागत रुपये	31-3-1975 का ह्रास रुपये	31-3-1976 की किताबी मूल्य रुपये
<b>भूमि और भवन</b>					
<b>1. 1 पट्टाधारित भूमि</b>					
मद्रास .	1,12,500		1,12,500		1,12,500
कलकत्ता .	1,14,404		1,14,404		1,14,404
<b>1. 2 पट्टे पर भूमि</b>					
नई दिल्ली .	2,159		2,159		2,159
<b>1. 3 भवन</b>					
नई दिल्ली .	18,17,519		18,71,519	3,75,295	14,66,224
मद्रास .	3,84,869		3,84,869	1,32,841	2,52,028
कानपुर .	1,00,468	1,26,489	2,26,957	8,124	2,18,833
कलकत्ता .		2,15,363	2,15,363		2,15,363
(निर्माणाधीन)					
<b>2 विद्युत् उत्पादन, फिटिंग आदि</b>					
2. 1 नई दिल्ली .	5,82,593	3,149	5,85,742	2,50,981	3,34,761
2. 2 क्षेत्रीय कौंसिलें, स्टूडेंट्स एसोसिएशन और शाखाएं	33,866		33,866	21,046	12,820
<b>3 एयर कंडिशनिंग उत्पादन</b>					
3. 1 नई दिल्ली .	5,25,925		2,25,925	3,35,778	1,90,147
<b>4 लिफ्ट</b>					
4. 1 नई दिल्ली .	1,57,883		1,57,883	64,571	93,312
<b>5 फर्नीचर व फिक्स्चर्स</b>					
5. 1 नई दिल्ली .	4,44,832	6,279	4,51,111	2,22,048	2,29,063
5. 2 मद्रास .	6,303		6,302	899	5,403
5. 3 क्षेत्रीय कौंसिलें, स्टूडेंट्स एसोसिएशन एवं शाखाएं	3,41,910	22,479	3,64,389	1,56,854	2,07,535

समपत्तियां	31-3-1975 की वर्ष के दौरान	31-3-1975	31-3-1975	31-3-1976
	लागत रुपये	जोड़ रुपये	की लागत रुपये	को ह्रास रुपये
				की किताबी मूल्य रुपये

## 6. कार्यालय उपकरण

6. 1 नई दिल्ली	2,53,933	1,569	2,55,502	1,44,453	1,11,049
6. 2 मद्रास	6,810		6,810	1,889	4,921
6. 3 क्षेत्रीय कौंसिलें,	1,08,729	27,922	1,36,651	71,968	64,683

स्टूडेंट्स एसोसिएशन  
एवं शाखाएं

## 7 मोटर कार

7. 1 नई दिल्ली	23,580		23,580	11,507	12,073
----------------	--------	--	--------	--------	--------

## 8 लाइब्रेरी पुस्तकें

8. 1 नई दिल्ली	3,28,380	34,462	3,62,842	2,78,633	84,209
8. 2 क्षेत्रीय कौंसिलें,	3,92,217	52,272	4,44,489	3,07,924	1,36,565

स्टूडेंट्स एसोसिएशन  
और शाखाएं

कुल	62,44,057	4,89,984	67,34,041	25,15,138	42,18,903
-----	-----------	----------	-----------	-----------	-----------

पी० एस० गोपालकृष्ण  
सचिव  
एस० आर० सरकार  
सहायक सचिव

पी० एम० नारियलवाला  
अध्यक्ष  
जी० आर० महेश्वरी  
उपाध्यक्ष

पी० आर० मेहरा,  
एम० आर० वेन्कटरमन  
चाटर्ज एकाउन्टेन्ट्स



1	2	3	4	5	6	7	8
<b>II व्यय</b>							
1	वात और कर्मचारी व्यय . . . . .	24,00,546	20,93,218	11,53,966	8,71,441	12,46,580	12,21,777
2	ट्रेचुडी के लिए प्रीमियम . . . . .	46,400	53,612	15,467	20,909	30,933	32,703
3	प्रिंटिंग और स्टेशनरी . . . . .	2,81,502	4,50,200	1,20,153	1,43,950	1,61,349	3,06,250
4	प्रकाशन . . . . .	3,50,940	3,21,697	1,79,526	1,86,154	1,71,414	1,35,543
5	जरूरत तथा न्यूजलैटर . . . . .	3,69,840	4,13,275	3,19,818	4,13,275	50,022	—
6	परीक्षा . . . . .	11,83,907	9,54,110	—	—	11,83,907	9,54,110
7	कोचिंग . . . . .	10,77,193	7,74,391	—	—	10,77,193	9,54,110
8	पोस्टल, टेलिग्राम तथा टेलीफोन . . . . .	2,53,367	2,17,520	82,940	1,00,114	1,70,427	1,17,406
9	दर एवं कर . . . . .	2,53,945	2,02,457	89,598	95,361	1,69,347	1,07,096
10	मरम्मत और रखरखाव . . . . .	71,657	92,116	23,886	45,768	47,771	46,348
11	मूल्य ह्रास . . . . .	2,93,724	2,92,008	97,854	1,38,671	1,95,870	153,337
12	<b>यात्रा व्यय</b>						
	(क) कौंसिल सदस्य . . . . .	2,60,799	2,67,030	1,80,511	1,68,579	80,288	98,451
	(ख) कर्मचारी तथा आय . . . . .	96,261	87,069	35,840	36,394	60,421	50,675
13	लाइब्रेरी . . . . .	18,213	21,117	18,213	21,117	—	—
14	विदेशी तंत्र . . . . .	23,885	18,926	23,885	18,926	—	—
15	सेमिनार आदि (निबल) . . . . .	—	23,826	—	22,248	—	1,578
16	रजत जयन्ती (कामनवैल्य कांफ्रेन्स सहित) (निबल) . . . . .	—	47,412	—	44,339	—	3,073
17	व्यावसायिक शलक . . . . .	56,257	32,802	38,000	20,827	18,257	11,975

1	2	3	4	5	6	7	8
<b>II व्यय</b>							
1	बतन और कर्मचारी व्यय . . . . .	24,00,546	20,93,218	11,53,966	8,71,441	12,46,580	12,21,777
2	प्रेच्युटी के लिए प्रीमियम . . . . .	46,400	53,612	15,467	20,909	30,933	32,703
3	प्रिंटिंग और स्टेशनरी . . . . .	2,81,502	4,50,200	1,20,153	1,43,950	1,61,349	3,06,250
4	प्रकाशन . . . . .	3,50,940	3,21,697	1,79,526	1,86,154	1,71,414	1,35,543
5	जरनल तथा न्यूजलेटर . . . . .	3,69,840	4,13,275	3,19,818	4,13,275	50,022	—
6	परीक्षा . . . . .	11,83,907	9,54,110	—	—	11,83,907	9,54,110
7	कोर्चिंग . . . . .	10,77,193	7,74,391	—	—	10,77,193	9,54,110
8	पोस्टज, टेलिग्राम तथा टेलीफोन . . . . .	2,53,367	2,17,520	82,940	1,00,114	1,70,427	1,17,406
9	दर एवं कर . . . . .	2,53,945	2,02,457	89,598	95,361	1,69,347	1,07,096
10	मरम्मत और रखरखाव . . . . .	71,657	92,116	23,886	45,768	47,771	46,348
11	मूल्य ह्रास . . . . .	2,93,724	2,92,008	97,854	1,38,671	1,95,870	153,337
12	<b>यात्रा व्यय</b>						
	(क) कौंसिल सदस्य . . . . .	2,60,799	2,67,030	1,80,511	1,68,579	80,288	98,451
	(ख) कर्मचारी तथा आय . . . . .	96,261	87,069	35,840	36,394	60,421	50,675
13	लाइब्रेरी . . . . .	18,213	21,117	18,213	21,117	—	—
14	विदेशी तंत्र . . . . .	23,885	18,926	23,885	18,926	—	—
15	सेमिनार आदि (निबल) . . . . .	—	23,826	—	22,248	—	1,578
16	रजत जयन्ती (कामनवैल्य कांफेन्स सहित) (निबल) . . . . .	—	47,412	—	44,339	—	3,073
17	व्यावसायिक शालक . . . . .	56,257	32,802	38,000	20,827	18,257	11,975

18	कुल	५,132	५,132	—	—
19	अन्य	30,822	2,42,001	64,856	1,13,470
20	योग	72,33,990	66,04,787	24,44,245	24,61,543
				47,89,745	41,43,244
<hr/>					
(पी० एस० गोपाल गुप्ता)		(पी० एम० नारियनवाला)		(पी० आर० मेहरा)	
सचिव		सहायक सचिव		उपसचिव	
		अध्यक्ष		चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स	

## परिशिष्ट

(संदर्भ : रिपोर्ट का भाग II-1)

वर्ष 1975-76 के लिए सदस्यों पर व्यय का विलेख

क्रमांक		1975-76	1974-75
1.	(क) सदस्यों की संख्या	16,730	15,372
	(ख) कुल व्यय*	₹० 2,444	2,462
2.	प्रति सदस्य कुल व्यय**	₹० 146	160
3.	निषिद्धित :		
	(क) कुल व्यय*	₹० 1,057	764
	(ख) प्रति सदस्य व्यय**	₹० 63	50
	(ग) प्रतिशत	43%	31%
4.	व्यावसायिक विकास :		
	(क) कुल व्यय*	₹० 1,397	1,698
	(ख) प्रति सदस्य व्यय**	₹० 83	110
	(ग) प्रतिशत	57%	69%
	* रुपए हजारों में		
	** रुपए सैकड़ों में		

## बैलेन्स शीट गैड्यूल "सी" का अनुलग्नक

वि इंडीस्ट्रियल आफ आर्टिड एकाउन्टेन्स आफ इण्डिया, नई दिल्ली

31 मार्च, 1976 तक निवेदित उद्भुत निधि का गैड्यूल

विवरण	रुपये	31-3-1976 रुपये	रुपये	31-3-75 रुपये
(ए) रिटर्न निधि बैंकों में सावधि जमा)		5,85,905		5,85,905
(बी) पब्लिक एवं पुरस्कार निधि				
(1) बैंकों में सावधि जमा	59,200		39,200	
(2) सरकारी प्रतिशक्तियाँ	68,024		76,524	
और राष्ट्रीय				
रक्षित प्रमाण पत्र	1,27,224		1,15,724	
(3) नकदी एवं बैंक में शेष	3,758	1,30,982		1,22,471

विवरण	रुपये	31-3-1976 रुपये	31-3-75 रुपये
(सी) साइंटिफिक रिसर्च एकाउण्ट : 7,22,102			
(बैंक में सावधि जमा) नकदी और बैंक में शेष	3,946	1,26,048	60,001
(डी) चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स की 7 वीं कार्गोस			
स्कालरशिप निधि	26,100		
नकदी एवं बैंक बैलेंस	1,226	27,326	—
कुल		8,70,261	7,68,377

पी० एस० गोपालकृष्णन सचिव,	पी० एम० नारियलवाला अध्यक्ष	पी० आर० मेहरा, एम० आर० वीकटारमन
एम० आर० तिरकार सहायक सचिव	बी० आर० महेश्वरी उपाध्यक्ष	चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स.

वि इन्स्टीट्यूट आफ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स आफ इण्डिया

31 मार्च, 1976 को समाप्त हुए वर्ष का आय और व्यय लेखा

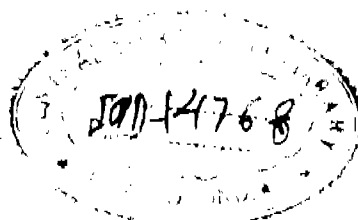
	1975-76 रु०	1974-75 रु०
I. आय		
(क) सदस्य (परिशिष्ट क-1 के अनुसार)	23,25,329	17,25,389
(ख) विद्यार्थी (परिशिष्ट क-1 के अनुसार)	51,16,419	37,30,926
उप-योग	74,41,748	45,56,315
(ग) विभिन्न सम्पत्ति से आय	5,709	31,835
सामान्य कोष पर व्याज निवेश	88,214	64,168
उप-योग	93,923	96,003
(घ) धर्म के लिए छाटा	—	10,52,469
योग	75,35,671	66,04,787

1975-76 1974-75

II. रा०	र०	र०
(क) सदस्य (परिशिष्ट क-2 के अनुसार)	24,44,245	24,61,543
(ख) विद्यार्थी (परिशिष्ट क-2 के अनुसार)	47,89,745	41,43,244
उप-योग	72,33,990	66,04,787
(ग) वर्ष के लिए लाभ	3,01,681	—
योग	75,35,671	66,04,787

(पी० एस० गोपालकृष्णन) अध्यक्ष	(पी० एम० तारियलबाला) अध्यक्ष	उसी तिथि को हमारी रिपोर्ट के अनुसार
(एस० आर० सरकार) सहायक सचिव	(बी० आर० महेश्वरी) उपाध्यक्ष	(पी० आर० मेहरा) (एस० आर० बैलटारमन) चार्टर्ड एकाउन्टेन्स अगस्त, 23, 1976 ।

पी० एस० गोपालकृष्णन, सचिव ।



महा प्रबन्धक, भारत सरकार मद्रासालय, मिन्टो रोड, नई दिल्ली द्वारा  
मुद्रित तथा नियंत्रक, प्रकाशन विभाग, दिल्ली द्वारा प्रकाशित 1976